

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38379/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 2655/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova za rok 2022

IČ 00301078

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 10. 2022 - 11. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 4. 2023 - 4. 4. 2023.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání městyse Brodek u Přerova za rok 2022 dne 3. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo dodatečné zaslání podkladů e-mailem dne 6. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Brodek u Přerova
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 4. 2023 - 4. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Bc. Richard Novák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci městyse:

Ing. Roman Zbožínek - starosta
Miroslava Omelková - místostarostka
Jana Přikrylová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova za rok 2022

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
v překročení působnosti:
 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh městyse Brodek u Přerova k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova za rok 2022

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Kontrolou mzdových listů sestavených za období listopad až prosinec roku 2022 bylo zjištěno, že odměna v podobě peněžitého plnění pro neuvolněné členy zastupitelstva městyse vykonávajících funkci člena rady, předsedy nebo člena výboru a předsedy nebo člena komise byla zastupitelstvem obce schválena a vyplácena jako souhrn odměn za jednotlivé vykonávané funkce. Do souhrnu odměn byla nesprávně zařazena odměna ve výši 1 350 Kč, která je dle usnesení zastupitelstva městyse č. 6/1Z/2022 ze dne 19. 10. 2022 stanovena jako odměna za výkon funkce člena zastupitelstva bez dalších funkcí.

Porušen § 74, odst. 3) Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů který stanoví, že v případě souběhu výkonu více funkcí může být neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnuta odměna až do výše souhrnu odměn za tři různé funkce. Do tohoto souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady obce, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva obce, předsedy nebo člena komise rady obce anebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu obce. Pokud zastupitelstvo obce nerozhodne o poskytnutí odměny podle věty první, náleží neuvolněnému členovi zastupitelstva obce odměna za funkci, za kterou mu náleží nejvyšší odměna schválená zastupitelstvem obce.

Doloženo: mzdové listy zastupitelů městyse Brodek u Přerova za období 11 - 12/2023, Usnesení 1. zasedání Zastupitelstva městyse Brodek u Přerova konané dne 19. 10. 2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: městyse na rok 2023; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 28. 11. 2022 do 3. 1. 2023
- Návrh rozpočtu: městyse vč. rozpočtu peněžních fondů na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 26. 11. 2021 do 14. 12. 2021
- Schválený rozpočet: městyse na rok 2023 včetně fondu obnovy vodohospodářského majetku, fondu modernizace a fondu sociálního; schválen zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2022, usnesením č. 7/2Z/2022; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 3. 1. 2023
- Schválený rozpočet: městyse vč. rozpočtu peněžních fondů na rok 2022, schválen zastupitelstvem městyse dne 13. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách městyse od 7. 1. 2022

- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na roky 2024 - 2027; návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 28. 11. 2022 do 3. 1. 2023; schválen zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2022, usnesením č. 5/2Z/2022; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 3. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na rok 2022 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 16. 11. 2020 do 2. 12. 2020, schválen zastupitelstvem městyse dne 2. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách městyse od 15. 12. 2020
- Závěrečný účet: městyse za rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 8. 6. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách městyse a na úřední desce ve dnech 17. 5. 2022 - 30. 6. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 10. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022; č. 2022/12 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2022; č. 36 z bankovnímu účtu Dotace vedeného u ČNB k 31. 12. 2022 a č. 2022/12 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 009 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s. (účet sociálního fondu obce AU 236-0100), č. 009 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s. (účet fondu obnovy vodohospodářského majetku AU 236-0120), č. 009 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s. (účet fondu modernizace AU 236-0140)
- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 (účet hospodářské činnosti města; SU 241)
- Bankovní výpisy: č. 009 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s. (základní běžný účet obce), č. 27 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, č. 2022/9 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČSOB, a.s.
- Bankovní výpisy: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 (fond vodohospodářské obnovy); č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 (sociální fond) a č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 (fond modernizace)
- Bankovní výpisy: č. 2022/9 ze dne 30. 9. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u ČSOB, a.s. (úvěr na částku 17 mil. Kč, AU 451-0100), č. 2022/9 ze dne 30. 9. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u ČSOB, a.s. (úvěr na částku 10 mil. Kč, AU 451-0200), č. 003 ze dne 30. 9. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u ČS, a.s. (úvěr na částku 5 852 372,16 Kč, AU 451-0300)
- Bankovní výpis: č. 11 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. (účet hospodářské činnosti města; SU 241)
- Bankovní výpisy: č. 2022/12 z úvěrového účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2022 (úvěr kanalizace); č. 2022/12 z úvěrového účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2022 (úvěr investiční akce) a č. 004 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 (úvěr kanalizace)
- Bankovní výpis: č. 2022/9 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČSOB, a.s. (účet pokladny obce)
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 21. 7. 2022; školení inventarizačních komisí ze dne 24. 11. 2022; zápis likvidační komise ze dne

30. 11. 2022, Protokol o vyřazení majetku ze dne 30. 11. 2022; inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31. 1. 2023, schválena radou městyse dne 6. 2. 2023, usnesením č. 13/8R/2023; inventurní soupisy k 31. 12. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: Mzdové listy sestavené za období 11 – 12/2022
 - Pokladní kniha (deník): obce sestavena za období od 01. 12. 2022 do 31. 12. 2022
 - Pokladní kniha (deník): obce sestavená za období od 01. 09. 2022 do 30. 09. 2022
 - Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti za období od 01. 09. 2022 do 30. 09. 2022
 - Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti za období od 01. 11. 2022 do 31. 12. 2022
 - Pokladní kniha (deník): opatrovance za období 6 - 9/2022 (účet opatrovance SU 245)
 - Pokladní kniha (deník): opatrovance za období 12/2022 (účet opatrovance SU 245)
 - Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
 - Příloha rozvahy: sestavená za období 9/2022
 - Rozvaha: sestavená za období 9/2022
 - Rozvaha: sestavená za období 12/2022
 - Účetnictví ostatní: Počáteční stavy dle třídění účtů SU/AU k datu 1. 1. 2022
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka zřízených organizací: Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 Mateřské školy Brodek u Přerova, okres Přerov - Příspěvková organizace (IČ: 70984280) ze dne 7. 3. 2023 - schváleno radou městyse dne 27. 2. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 Základní školy Brodek u Přerova, okres Přerov (IČ: 47184213) ze dne 7. 3. 2023 - schváleno radou městyse dne 27. 2. 2023 a Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 Masarykovy knihovny Brodek u Přerova, příspěvková organizace (IČ: 21551332) ze dne 7. 3. 2023 - schváleno radou městyse dne 27. 2. 2023
 - Účetnictví ostatní: Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ke dni 31. 12. 2021, zastupitelstvo městyse schválilo účetní závěrku Městyse Brodek u Přerova na svém 18. zasedání dne 8. 6. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2022

smlouvy a dohody

- Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse pro rok 2022; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 20. 1. 2022 mezi městysem Brodek u Přerova (poskytovatel) a Tělocvičná jednota Sokol Brodek u Přerova (příjemce), výše dotace je 550 000 Kč, účelem poskytnutí dotace je financování nákladů souvisejících s provozem sokolovny, na opravu a údržbu sokolovny a přilehlého areálu, na úhradu souvisejících s opravou podlahy v sále a přísálí; Poskytnutí dotace bylo schváleno na 16. veřejném zasedání Zastupitelstva městyse v Brodku u Přerova dne 13. 12. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na internetových stránkách městyse od 27. 1. 2022; Výpis č. 22 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 26. 1. 2022, účetní doklad č. 22-801-00022 ze dne 26. 1. 2022; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 20. 1. 2022 uzavřen dne 9. 6. 2022, schválen na 18. veřejném zasedání

- Zastupitelstva městyse Brodek u Přerova dne 8. 6. 2022, zveřejněn na internetových stránkách městyse od 10. 6. 2022, Závěrečná zpráva ze dne 1. 11. 2022, Finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění ze dne 1. 11. 2022, kontrola využití poskytnuté dotace - k porušení rozpočtové kázně nedošlo
- Smlouva o převodu majetku: Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/OPR/4577/2022-OPRM uzavřena dne 27. 9. 2022 mezi Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a městyse Brodek u Přerova (nabyvatel), převodce touto smlouvou převádí nabyvateli vlastnické právo k pozemkům p. č. 1326/4 a 1326/5 v k. ú. Brodek u Přerova; Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem schválena na 17. zasedání Zastupitelstva městyse Brodek u Přerova dne 14. 3. 2022, pozemky zařazeny do majetku městyse dokladem č. 22-020-00014 ze dne 30. 9. 2022
 - Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva k nemovitým věcem uzavřena dne 14. 7. 2022 mezi fyzickou osobou (prodávající) a městyse Brodek u Přerova (kupující) na pozemek p. č. 1316/8 v k. ú. Brodek u Přerova za kupní cenu 9 360 Kč; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse dne 8. 6. 2022; Výpis č. 008 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 8. 2022, účetní doklad č. 22-801-00197 ze dne 22. 8. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4563/2022-808, vklad byl proveden dne 10. 8. 2022, a to s právními účinky k 18. 7. 2022; Účetní doklad č. 22-020-00009 (zařazení pozemku do majetku obce)
 - Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva k nemovité věci uzavřena dne 25. 1. 2022 mezi městysem Brodek u Přerova (prodávající) a Grand lahůdky s. r. o. (kupující) na pozemek p. č. 389/15 za kupní cenu 150 720 Kč (první část kupní ceny ve výši 50 000 Kč byla kupujícím uhrazena na základě uzavřené Smlouvy o smlouvě budoucí ze dne 21. 9. 2021 předem); Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 2. 8. 2021 do 18. 8. 2021; Kupní smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 6. 9. 2021; Výpis č. 011 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 11. 2021, účetní doklad č. 301118 ze dne 23. 11. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-820/2022-808, vklad byl proveden dne 8. 4. 2022, a to s právními účinky k 4. 2. 2022; Doklad č. 1/2022 o vyřazení pozemku z majetku obce ze dne 1. 4. 2022
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 2785/11/5630 uzavřená s Československou obchodní bankou, a. s. dne 10. 1. 2012 na financování akce "Kanalizaci a ČOV Brodek u Přerova a místní část Luková" výše úvěru do limitu 17 000 000 Kč, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru uzavřený dne 16. 11. 2012; úhrady splátek úvěru i úroků zohledněny ve schváleném rozpočtu městyse na rok 2022, poslední splátka dne 15. 8. 2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429877489 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 1. 6. 2016; na "financování splacení dluhů vyplývajících ze smlouvy č. 08018671 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR - kanalizace" výše úvěru 5 852 372,16 Kč; úhrady splátek úvěru i úroků zohledněny ve schváleném rozpočtu městyse na rok 2022, poslední splátka dne 31. 12. 2024
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 2021003210 uzavřená s Československou obchodní bankou, a. s. dne 29. 3. 2021 na "investiční akce městyse" výše úvěru do limitu 10 000 000 Kč; schváleno zastupitelstvem městyse dne 8. 3. 2021, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 2021003210 uzavřený dne 10. 8. 2021, úvěr na financování 9 investičních akcí ve smlouvě vyjmenovaných, čerpání sjednáno do 18. 2. 2022, první splátka ve výši 167 000 Kč splatná dne 21. 3. 2022, poslední splátka ve výši 147 000 Kč splatná dne 22. 2. 2027

- Smlouva o půjčce:

Přezkoumání hospodaření z roku 2021:

Smlouva o zápůjčce č. 20200903 uzavřená s vydlužitelem Základní škola Brodek u Přerova, p. o. dne 20. 3. 2020 (městys zapůjčitel); zápůjčka ve výši 3 181 755 Kč poskytnuta v roce 2020 za účelem předfinancování akce (projektu) s názvem "Fyzika a chemie nás baví, anglicky snadno a hravě", vrátit zapůjčitelu do 10ti dnů ode dne, kdy bude na základě podané žádosti čerpat dotaci na akci (předložení dokumentace k závěrečnému vyúčtování do 31. 8. 2022), nejpozději však do 31. 12. 2022; navrácení části poskytnutých peněžních prostředků ve výši 2 350 881,12 Kč - účetní doklad č. 301216 ze dne 22. 12. 2021, bankovní výpis č. 285 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 12. 2021

Přezkoumání hospodaření z roku 2022:

zůstatek půjčky doplacen dne 26. 5. 2022 - účetní doklad č. 22-801-00124 ze dne 26. 5. 2022, bankovní výpis č. 124 ze dne 26. 5. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.

- Smlouva o zápůjčce: ze dne 10. 5. 2022 uzavřená mezi městysem Brodek u Přerova (zapůjčitel) a TJ Sokol Brodek u Přerova (vydlužitel) na zapůjčení finančních prostředků v částce 320 000 Kč, zastupitelstvo městyse Brodek u Přerova schválilo smlouvu o zápůjčce dne 13. 12. 2021 na projekt "Rekonstrukce spolkového zařízení - Sokol Brodek u Přerova" - rekonstrukce podlahy v sále a přísálí v sokolovně, finanční prostředky poskytnuty na účet spolku dne 12. 5. 2022 - bankovní výpis č. 111 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 22-801-00111 ze dne 12. 5. 2022 (§ 3419, pol. 6422), půjčka vrácena na účet městyse dne 6. 1. 2023 - bankovní výpis č. 001 ze dne 31. 1. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s. - účtováno dokladem č. 23-801-00006 ze dne 6. 1. 2023
- Smlouva o zřízení práva služebnosti inženýrské sítě uzavřena dne 26. 5. 2022 mezi Vodovody a kanalizace Přerov, a. s. (oprávněná) a městys Brodek u Přerova (povinný), na základě dohody účastníků této smlouvy zřizuje povinný za úplaty touto smlouvou ve prospěch oprávněné služebnosti inženýrské sítě spočívající v povinnosti vlastníka: strpět uložení vodovodu, vybudovaného v rámci stavby pod názvem "Vodovod PE DN 250 v rámci stavby Čekyně - Brodek", který je uložen v části pozemků p. č. 234 a 253 v k. ú. Luková u Přerova, za jednorázovou náhradu 12 534 Kč bez DPH; Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 14. 3. 2022; Faktura - daňový doklad č. 22-010-00181 na částku 15 166,14 Kč vč. DPH vystavena dne 11. 7. 2022, výpis č. 187 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 8. 2022, účetní doklad č. 22-801-00187; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3816/2022-808, vklad byl proveden dne 7. 7. 2022, a to s právními účinky k 9. 6. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Směrnice č. 1/2022 pro provedení inventarizace; schválena radou městyse dne 31. 10. 2022, usnesením č. 11/1R/2022; účinnost od 1. 11. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole Základní školy, příspěvkové organizace v Brodku u Přerova podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 18. 10. 2022
- Zápis z kontrolního výboru ze dne 14. 3. 2022, 8. 6. 2022 a 19. 9. 2022
- Zápis z finančního výboru ze dne 8. 6. 2022

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu obnovy vodohospodářského majetku schválený zastupitelstvem městyse dne 25. 5. 2015, Plán financování obnovy kanalizace a ČOV v majetku městyse Brodek u Přerova schválený zastupitelstvem městyse dne 9. 3. 2015; tvorba a čerpání fondu zohledněny ve schváleném rozpočtu městyse na rok 2022,
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu modernizace městyse Brodek u Přerova schválený zastupitelstvem městyse dne 25. 5. 2015. Usnesením zastupitelstva městyse č. 13a/2Z/2018 ze dne 17. 12. 2018 - snížen úrok zápůjček; tvorba a čerpání fondu zohledněny ve schváleném rozpočtu městyse na rok 2022,
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady tvorby a používání Sociálního fondu platné od 1. 1. 2017, schválené zastupitelstvem městyse dne 19. 12. 2016; rozpočet sociálního fondu je součástí rozpočtu městyse na rok 2022, schválený zastupitelstvem městyse dne 13. 12. 2021;

ostatní

- akce "Kamerový dohledový systém Městyse Brodek u Přerova - Etapa 2": Poptávkové řízení - průzkum trhu, Protokol o provedeném poptávkovém řízení ze dne 28. 4. 2022; Oznamení o výběru dodavatele na základě poptávkového řízení ze dne 15. 6. 2022; Smlouva o dílo uzavřena dne 15. 6. 2022 mezi městysem Brodek u Přerova (objednatel) a Mám přehled s. r. o. (zhotovitel) na akci "Kamerový dohledový systém Městyse Brodek u Přerova - Etapa 2" za smluvní cenu 324 713,18 Kč vč. DPH; Faktura - daňový doklad č. 2201236 vystavena dne 19. 8. 2022 na částku 324 713,18 Kč vč. DPH, výpis č. 199 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 8. 2022, účetní doklad č. 22-801-199 ze dne 24. 8. 2022; Inventurní karta č. DHM - 383 "Kamerový dohledový systém městyse - ETAPA 2" a č. DDNM - 4 "SW kamerový dohledový systém ETAPA 2"

Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2022 ze dne 27. 1. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01107/OSV/DSM uzavřena dne 22. 6. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a městysem Brodek u Přerova (příjemce), výše dotace je 98 700 Kč na částečnou úhradu projektu "Kamerový dohledový systém městyse Brodek u Přerova - Etapa 2"; Smlouva o poskytnutí dotace od Olomouckého kraje schválena zastupitelstvem městyse dne 8. 6. 2022; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 29. 6. 2022; Výpis č. 006 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 6. 2022, účetní doklad č. 22-801-00154 ze dne 30. 6. 2022 (přijetí dotace na bankovní účet příjemce); Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 30. 8. 2022; Informace o zjištěném porušení rozpočtové kázně ze dne 6. 9. 2022 (vydal Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor sociálních věcí dne 5. 9. 2022, č. j. KUOK 93355/2022), nedodržen termín použití dotace nejpozději do 31. 7. 2022, faktura uhrazena dne 24. 8. 2022, 24 kalendářních dní po termínu stanoveném ve smlouvě, při uvedeném porušení rozpočtové kázně odpovídá výše odvodu za porušení rozpočtové kázně výši 5 % poskytnutých prostředků, tedy částce 4 935 Kč, Olomoucký kraj - odvod za porušení rozpočtové kázně/kamerový systém; usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/12/95/2022 ze dne 12. 12. 2022 bylo rozhodnuto nevyhovět žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 4 935 Kč a v plné výši vyhovět vaší žádosti o prominutí souvisejícího penále za porušení rozpočtové kázně, které ke dni jednání Zastupitelstva Olomouckého kraje činí částku 265 Kč; výpis č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00290 ze dne 16. 12. 2022; výdaj uhrazen z rezervy § 6409

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci městyse Brodek u Přerova:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru,
- neuzavřel směnnou, nájemní a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospořil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Roman Zbožínek, starosta městyse Brodek u Přerova, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Chyby C:

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova za rok 2022 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 4. 2023

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou městyse dne 4. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Přerova obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta městyse dne 12. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Brodek u Přerova

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly