

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65625/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2542/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2021

IČ 00288632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. - 10. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 21. - 23. 2. 2022.

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 města Plumlov za rok 2021 dne 21. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Městský úřad Plumlov

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 21. - 23. 2. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová

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 města:**

Gabriela Jančíková - starostka

Ing. František Kocourek - vedoucí hospodářsko-správního odboru

Romana Vykydalová - 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 města Plumlov za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

### **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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,60 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,59 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,42 %</b>

### **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 města Plumlov k 31. 12. 2021 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 2021**

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Plumlov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu města na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu města, a to na úřední desce města a na internetových stránkách města od 25. 11. do 13. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno radou města dne 8. 2. 2021, č. 2/2021 schváleno zastupitelstvem města dne 15. 3. 2021, č. 3/2021 schváleno zastupitelstvem města dne 12. 4. 2021, č. 4/2021 schváleno zastupitelstvem města dne 24. 5. 2021, č. 5/2021 schváleno zastupitelstvem města dne 28. 6. 2021, č. 6/2021 schváleno radou města dne 26. 7. 2021, č. 7/2021 schváleno radou města dne 23. 8. 2021, č. 8/2021 schváleno radou města dne 6. 9. 2021 a č. 9/2021 schváleno zastupitelstvem města dne 22. 9. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 9/2021 na internetových stránkách města
- Rozpočtové opatření č. 10/2021 schváleno radou města dne 20. 10. 2021, č. 11/2021 schváleno zastupitelstvem města dne 15. 11. 2021, č. 12/2021 schváleno zastupitelstvem města dne 13. 12. 2021 a č. 13/2021 schváleno radou města dne 29. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 12/2021 na internetových stránkách města
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 25. 3. 2021 a č. 2 ze dne 22. 4. 2021
- Změna rozpisu rozpočtu č. 3 ze dne 23. 11. 2021 a č. 4 ze dne 16. 12. 2021
- Schválený rozpočet města na rok 2022 schválený zastupitelstvem města dne 13. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách města od 15. 12. 2021
- Schválený rozpočet města na rok 2021 schválený zastupitelstvem města dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách města od 17. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu města sestavený na roky 2022 a 2023 schválený zastupitelstvem města dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách města od 17. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu města sestavený na roky 2023 a 2024 schválený zastupitelstvem města dne 13. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách města od 15. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu města sestavený na roky 2023 a 2024 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu města, a to na úřední desce města a na internetových stránkách města od 25. 11. do 13. 12. 2021
- Závěrečný účet města za rok 2020 schválený zastupitelstvem města dne 24. 5. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách města od 25. 5. 2021; návrh závěrečného účtu města za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu města, a to na úřední desce města a na internetových stránkách města od 7. 5. do 24. 5. 2021

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 k 30. 9. 2021 včetně protokolu o zaúčtování (revolvingový úvěr reg. č. 99025774807)

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1, 0, 2 a 0 za období 29. 11. - 31. 12. 2021 včetně protokolu o zaúčtování (revolvingový úvěr reg. č. 99031625948)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 194 za období 30. 9. 2021 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 9 za období 1. 9. 2021 - 30. 9. 2021 včetně protokolu o jeho zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 1. 9. 2021 - 30. 9. 2021 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 48 ze dne 30. 9. 2021 včetně protokolu o zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2021
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva města za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 vč. Přílohy k inventarizační zprávě města Plumlov za rok 2021; Plán inventur na rok 2021 ze dne 20. 10. 2021; Zápis o instruktáži členů inventarizačních komisí; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021; Protokoly o zařazení; protokoly o vyřazení
- Kniha došlých faktur vedená na počítači k 30. 9. 2021
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači k 30. 9. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva města za období 1 - 9/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva města za období 10 - 12/2021
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 21-701-00465 - 21-701-00496 za období 9/2021 včetně protokolu o zaúčtování (pokladna 1)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období od 1. 9. 2021 do 30. 9. 2021 (pokladna 1)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období od 1. 9. 2021 do 30. 9. 2021 (pokladna)
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2021
- Účetní závěrka města sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem města dne 24. 5. 2021
- Účetní doklad č. 21-003-00001 ze dne 11. 2. 2021; Potvrzení o zániku zástavního práva ze dne 11. 2. 2021; zánik zástavního práva, které bylo zřízeno k pozemku parc. č. st. 79, jehož součástí je stavba Soběsuky č. p. 52 vše v k. ú. Soběsuky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021

#### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka příspěvkové organizace města (Domov pro seniory Soběsuky, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená radou města 8. 2. 2021

- Účetní závěrka příspěvkové organizace města (Klubové zařízení Plumlov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená radou města 22. 2. 2021
- Účetní závěrka příspěvkové organizace města (Základní škola Plumlov, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená radou města 22. 2. 2021
- Účetní závěrka příspěvkové organizace města (Základní umělecká škola Plumlov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená radou města 8. 2. 2021
- Účetní závěrka příspěvkové organizace města (Mateřská škola Plumlov, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená radou města 22. 2. 2021
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) provedené u kontrolovaného subjektu - Domov pro seniory Soběsuky, příspěvková organizace ze dne 15. 2. 2021
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) provedené u kontrolované osoby - Klubové zařízení Plumlov, příspěvková organizace ze dne 15. 2. 2021
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) provedené u kontrolovaného subjektu - Základní škola Plumlov, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 15. 2. 2021
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) provedené u kontrolovaného subjektu - Základní umělecká škola Plumlov, příspěvková organizace ze dne 15. 2. 2021
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) provedené u kontrolovaného subjektu - Mateřská škola Plumlov, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 15. 2. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2021 schválená zastupitelstvem města dne 15. 3. 2021; poskytnutá výše dotace ve výši 30 000 Kč; účetní doklady vztahující s k poskytnutí a vyúčtování dotace; Vyúčtování dotace příjemcem dotace ze dne 15. 11. 2021 doručené poskytovateli dne 19. 11. 2021
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2021 schválená zastupitelstvem města dne 15. 3. 2021 a zveřejněná na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 4. 2021; poskytnutá výše dotace ve výši 70 000 Kč; účetní doklady vztahující s k poskytnutí a vyúčtování dotace; Vyúčtování dotace příjemcem dotace ze dne 17. 12. 2021 doručené poskytovateli dne 20. 12. 2021
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 7. 2021 ve výši 250 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavební práce, zhotovení elektrosmózy a sanace zdiva předhradí rekonstrukce čelní (severní) fasády - 1. etapa zámku Plumlov; Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 19. 10. 2021 (změna účelu dotace); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 24. 11. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 250 000 Kč, ÚZ 00550; výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 61 ze dne 25. 11. 2021 (přijetí dotace na účet); likvidační lístek - doklad: DOT0017 ze dne 25. 11. 2021 (zaúčtování přijetí dotace na účet a odúčtování z podrozvahy); Faktura daňový doklad č. 1052021 ze dne 31. 3. 2021 (za provedené práce); likvidační lístek - doklad KN: 21-001-00205 ze dne 19. 4. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 82 ze dne 26. 4. 2021 (úhrada došlé faktury); účetní doklad č. 21-800-00900 ze dne 26. 4. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury); doklad č. 21-013-00160 ze dne 12. 11. 2021 (doúčtování ÚZ); Faktura daňový doklad č. 1612021 ze dne 31. 5. 2021 (za provedené práce); likvidační

- lístek - doklad KN: 21-001-00334 ze dne 25. 6. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 127 ze dne 29. 6. 2021 (úhrada došlé faktury); účetní doklad č. 21-800-01401 ze dne 26. 4. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury); Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace ze dne 12. 11. 2021
- Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 16. 9. 2021; město - nájemce a budoucí oprávněný; předmětem smlouvy je pronájem části pozemku p. č. 864 v k. ú. Vícov; Zápis ze zasedání rady města konaného dne 6. 9. 2021 (projednání a schválení návrhu smlouvy)
  - Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 1. 6. 2021; město - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem pozemku p. č. 431/2 a staveb na něm postavených, budova 431/23 a budova 431/24 vše v k. ú. Plumlov; Zápis ze zasedání rady města konaného dne 1. 3. 2021 (posouzení nabídek zájemců o pronájem pozemku a schválení uzavření nájemní smlouvy); Zápis ze zasedání rady města konaného dne 31. 5. 2021 (projednání a schválení návrhu nájemní smlouvy na pronájem pozemku)
  - Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo č. IN/CZ - 030/2020 ze dne 7. 10. 2020 na zhotovení stavby "Plumlov - havarijní stav OK2" uzavřený dne 17. 2. 2021 a uveřejněný na profilu zadavatele dne 23. 2. 2021; Zápis ze zasedání rady města ze dne 8. 2. 2021 (schválení dodatku č. 3); faktura - daňový doklad č. 12101056 ze dne 15. 2. 2021; likvidační lístek - doklad KN č. 21-001-00081 ze dne 22. 2. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 54 ze dne 16. 3. 2021 (úhrada faktury); doklad č. 21-800-00625 ze dne 16. 3. 2021 (zaúčtování úhrady faktury)
  - Směnná smlouva ze dne 20. 10. 2021; město - první směňující; předmětem smlouvy je směna pozemků parc. č. 1290, 1292 a 194/2 a 1140 vše v k. ú. Hamry; Zápis ze zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 9. 2021 (schválení směny pozemků); účetní doklad č. 21-003-00006 ze dne 20. 10. 2021 (zaúčtování směny pozemků)
  - Kupní smlouva ze dne 12. 7. 2021; město - prodávající; předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. 1152/14 v k. ú. Plumlov; Zápis ze zasedání zastupitelstva města konaného dne 15. 3. 2021; účetní doklad č. 21-800-01451 ze dne 9. 7. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 134 ze dne 9. 7. 2021 (úhrada kupní ceny a vyřazení pozemku)
  - Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí ze dne 16. 3. 2021; město - nabyvatel; předmětem smlouvy je bezúplatné nabytí 3 staveb včetně příslušenství na pozemku p. č. 431/2 v k. ú. Plumlov; Zápis ze zasedání zastupitelstva města konaného dne 15. 3. 2021 (schválení smlouvy); účetní doklad č. 21-003-00004 ze dne 19. 5. 2021 (zařazení majetku)
  - Smlouva o revolvingovém úvěru reg. č. 99031625948 ze dne 24. 11. 2021 schválená zastupitelstvem města dne 15. 11. 2021; úvěrový limit 20 mil. Kč; účel úvěru - předfinancování (dotace) a spolufinancování projektu "ČOV a kanalizace Plumlov, Žárovice, Soběsuky a Hamry - III. Etapa"
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330065775/001 ze dne 1. 3. 2021; město - povinná strana; předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemcích parc. č. 429/2 a 429/194 v k. ú. Plumlov; Zápis ze zasedání rady města konaného dne 8. 2. 2021 (schválení smlouvy); faktura vydaná č. 21-002-00011 ze dne 19. 3. 2021 včetně likvidačního lístku (předpis náhrady); účetní doklad č. 21-800-00723 ze dne 8. 4. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 70 ze dne 8. 4. 2021 (úhrada náhrady)
  - Smlouva o výpůjčce ze dne 14. 1. 2021; město - půjčitel; předmětem smlouvy je bezúplatná výpůjčka staveb vybudovaných v rámci 1. a 2. etapy výstavby vodovodu a kanalizace v ATC ŽRALOK Plumlov, dlouhodobý drobný hmotný majetek a majetek vedený na podrozvaze pořízený v rámci dotace Olomouckého kraje - elektrokola,

elektro autíčka a cyklistické přilby; Zápis ze zasedání rady města konaného dne 11. 1. 2021 (schválení smlouvy)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 15. 3. 2021, 12. 4. 2021, 24. 5. 2021, 28. 6. 2021 a 22. 9. 2021
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 15. 11. 2021 a 13. 12. 2021
- Zápis z jednání rady včetně usnesení konaného dne 11. 1. 2021, 25. 1. 2021, 8. 2. 2021, 22. 2. 2021, 1. 3. 2021, 8. 3. 2021, 22. 3. 2021, 7. 4. 2021, 19. 4. 2021, 29. 4. 2021, 3. 5. 2021, 17. 5. 2021, 31. 5. 2021, 14. 6. 2021, 28. 6. 2021, 12. 7. 2021, 26. 7. 2021, 9. 8. 2021, 12. 8. 2021, 23. 8. 2021, 6. 9. 2021, 20. 9. 2021 a 27. 9. 2021
- Zápis z jednání rady včetně usnesení konaného dne 4. 10. 2021, 20. 10. 2021, 25. 10. 2021, 1. 11. 2021, 8. 11. 2021, 15. 11. 2021, 29. 11. 2021, 13. 12. 2021 a 29. 12. 2021
- Zápis ze schůze finančního výboru zastupitelstva města konaného dne 22. 2. 2021 a 14. 6. 2021
- Zápis ze schůze finančního výboru zastupitelstva města konaného dne 22. 11. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 6. 2021 a 11. 12. 2021
- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve městě Plumlov č. 2/2020 ze dne 15. 2. 2021

#### **fondy**

- Dodávka, montáž a demontáž aeračního systému na ČOV Plumlov - faktura došla č. 21-001-00229 ze dne 23. 4. 2021; faktura došla č. 21-001-00244 ze dne 30. 4. 2021; účetní doklad č. 21-800-00962 ze dne 6. 5. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z účtu vedeného u KB, a. s. č. 90 ze dne 6. 5. 2021; účetní doklad č. 21-800-01063 ze dne 14. 5. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z účtu vedeného u KB, a. s. č. 96 ze dne 14. 5. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva města konaného dne 15. 3. 2021 (projednání a schválení čerpání prostředků z fondu na obnovu a rozvoj vodohospodářské infrastruktury na výměnu aeračních elementů
- Bankovní výpis z účtu sociálního fondu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2021/26 - 2021/31 za období 8 a 9/2021 včetně protokolu o zaúčtování

#### **ostatní**

- Akce "Plumlov - odkanalizování "Běliska":  
Zápis ze zasedání rady města ze dne 28. 6. 2021 (schválení vyhlášení výběru zhotovitele stavebních prací na akci); Ustanovení hodnotící komise ze dne 28. 7. 2021; Výzva k podání nabídky na akci ze dne 28. 7. 2021; Seznam vyzvaných dodavatelů ze dne 28. 7. 2021; 7x doručení datové zprávy (výzva odeslána datovou schránkou 7 osloveným dodavatelům dne 28. 7. 2021); Seznam podaných nabídek ze dne 9. 8. 2021 včetně 2 doručených nabídek uchazečů; Čestné prohlášení členů komise ze dne 6. 4. 2021; Protokol o otevírání obálek ze dne 9. 8. 2021; Protokol o jednání komise ze dne 9. 8. 2021; Zápis ze zasedání rady města ze dne 9. 8. 2021 (schválení výběru dodavatele a uzavření smlouvy o dílo); Oznámení o výběru dodavatele ze dne 13. 8. 2021; 2x doručení datové zprávy (oznámení o výběru dodavatele odesláno datovou schránkou 2 zúčastněným uchazečům dne 13. 8. 2021); Výzva k součinnosti ze dne 13. 8. 2021 odeslána datovou schránkou dne 13. 8. 2021 vítěznému uchazeči; Rozpočtové opatření č. 7 ze dne 23. 8. 2021 (navýšení příjmů města); Smlouva o dílo ze dne 18. 8. 2021 schválená radou města dne 9. 8. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 26. 8. 2021; Dodatek č. 1 ze dne 29. 10. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne



18. 8. 2021 schválený radou města dne 25. 10. 2021 a zveřejněný na profilu zadavatele dne 23. 11. 2021; Dodatek č. 2 ze dne 15. 12. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 8. 2021 schválený radou města dne 15. 11. 2021 a zveřejněný na profilu zadavatele dne 20. 12. 2021; fakturace a úhrada ceny díla; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 29. 7. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 320 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Plumlov - odkanalizování Běliska", ÚZ 00470; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 7. 2021 ve výši 320 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Plumlov - odkanalizování Běliska"; výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 38 ze dne 30. 7. 2021 (přijetí dotace na účet); ÚZ 00470; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 21. 12. 2021

- Akce "ZŠ Plumlov - vybudování učebny, oddělení družiny a spisovny":

Ustanovení hodnotící komise ze dne 18. 3. 2021; Zápis ze zasedání rady města ze dne 22. 3. 2021 (vyhlášení veřejné soutěže na dodavatele stavebních prací na akci); Výzva k podání nabídky na akci ze dne 23. 3. 2021; Seznam vyzvaných dodavatelů ze dne 23. 3. 2021; 5 x doručení datové zprávy (výzva odeslána datovou schránkou 5 osloveným dodavatelům dne 23. 3. 2021); 3x e-mailová komunikace se 3 žadajícími uchazeči; Oznámení změny zadávacích podmínek ze dne 30. 3. 2021 včetně emailové komunikace s 3 dotčenými uchazeči; 2x doručení datové zprávy (Oznámení změny zadávacích podmínek ze dne 30. 3. 2021 odesláno datovou schránkou 2 uchazečům dne 30. 3. 2021); Seznam podaných nabídek ze dne 6. 4. 2021 včetně 3 doručených nabídek uchazečů; Čestné prohlášení členů komise ze dne 6. 4. 2021; Protokol o otevírání obálek ze dne 6. 4. 2021; Protokol o jednání komise ze dne 6. 4. 2021; Zápis ze zasedání rady města ze dne 7. 4. 2021 (projednání výběrového řízení, schválení výsledku výběrového řízení a uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem); Oznámení o výběru dodavatele ze dne 8. 4. 2021; 3x doručení datové zprávy (oznámení o výběru dodavatele odesláno datovou schránkou 3 zúčastněným uchazečům dne 8. 4. 2021); Výzva k součinnosti ze dne 8. 4. 2021 odeslána datovou schránkou dne 8. 4. 2021 vítěznému uchazeči; Rozpočtové opatření č. 3 ze dne 12. 4. 2021 (úprava rozpočtu před plánovaným výdajem); Smlouva o dílo ze dne 13. 4. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 13. 4. 2021; Zápis ze zasedání rady města ze dne 9. 8. 2021 (schválení uzavření dodatku smlouvy o dílo); Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 8. 2021 zveřejněný na profilu zadavatele dne 9. 11. 2021; faktura - daňový doklad č. 2001019 ze dne 24. 8. 2021; likvidační lístek - doklad KN č. 21-001-00455 ze dne 24. 8. 2021 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 175 ze dne 2. 9. 2021 (úhrada došlé faktury); doklad č. 21-800-01935 ze dne 2. 9. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci města Plumlov:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil 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.

Gabriela Jančíková, starostka města Plumlov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí**

Dne 10. 11. 2021 byla při dílčím přezkoumání hospodaření města Plumlov provedena kontrola účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Kontrolní vzorek obsahoval 4 případy, a to:

1. Směnná smlouva ze dne 20. 10. 2021 - předmětem smlouvy byla směna pozemků parc. č. 1290, 1292 a 194/2 a 1140 vše v k. ú. Hamry
2. Kupní smlouva ze dne 12. 7. 2021 - předmětem smlouvy byl prodej části pozemku parc. č. 1152/14 v k. ú. Plumlov
3. Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí ze dne 16. 3. 2021 - předmětem smlouvy bylo bezúplatné nabytí 3 staveb včetně příslušenství na pozemku p. č. 431/2 v k. ú. Plumlov
4. Účetní doklad č. 21-003-00001 ze dne 11. 2. 2021 – účtování zániku zástavního práva, které bylo zřízeno k pozemku parc. č. st. 79, jehož součástí je stavba Soběsuky č. p. 52 vše v k. ú. Soběsuky

Kontrolou bylo zjištěno, že město v jednom případě neúčtovalo k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví. Jednalo se o účtování Smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí ze dne 16. 3. 2021. V tomto konkrétním případě byl návrh na zápis změny údajů podán katastrálnímu úřadu dne 22. 3. 2021. Bezúplatný převod byl zaúčtován účetním dokladem dne 19. 5. 2021.

Jednalo se o ojedinělé pochybení. Dodržování postupu účtování v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bylo na místě projednáno se zástupci města. Zároveň bylo doporučeno nastavení interního informačního toku tak, aby se pochybení v budoucnu neopakovalo.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění.

Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se město vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

## **2. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem**

Dne 10. 11. 2021 byla při dílčím přezkoumání hospodaření města Plumlov provedena kontrola zveřejnění smluv a dodatků smluv uzavřených na veřejnou zakázku na profilu zadavatele.

Kontrolní vzorek obsahoval 4 dokumenty, a to:

1. Smlouvu o dílo ze dne 18. 8. 2021 na akci „Plumlov - odkanalizování "Běliska"“
2. Smlouvu o dílo ze dne 13. 4. 2021 na akci „ZŠ Plumlov – vybudování učebny, oddělení družiny a spisovny“
3. Dodatek č. 1 ze dne 23. 8. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 13. 4. 2021 na akci „ZŠ Plumlov – vybudování učebny, oddělení družiny a spisovny“
4. Dodatek č. 3 ze dne 17. 2. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 7. 10. 2020 na akci „Plumlov – havarijní stav OK2“

Kontrolou bylo zjištěno, že město nezveřejnilo na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 23. 8. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 13. 4. 2021 na akci „ZŠ Plumlov – vybudování učebny, oddělení družiny a spisovny“ (dále jen dodatek) v souladu se zákonem, tedy do 15 dnů od uzavření dodatku. Dodatek byl uzavřen dne 23. 8. 2021 a na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 9. 11. 2021.

Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno se zástupci města.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním zákonné povinnosti při uveřejňování se město vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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	A
§ 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.

Přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 2. 2022

## **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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Plumlov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka města telefonicky seznámena dne 23. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Plumlov byl doručen do datové schránky města dne 23. 2. 2022.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Plumlov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly