# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

**Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/48584/2019/OK/7445
Č.j.: KUOK 12015/2020
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2019,

## IČ 00288675

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 26. - 27. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. - 20. 5. 2020.
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 Protivanov za rok 2019 dne 13. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 5. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Úřad městyse Protivanov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 19. - 20. 5. 2020 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 městyse:** Bc. Ing. Bronislava Krénarová - starostka
Marie Pejřová - účetní

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

**ZÁVĚR**
Při přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2019

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

Elektronický podpis - 25.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Eva Reková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 27.2.2021 10:28:57-000 +01:00

Elektronický podpis - 25.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Jaroslava Moskalová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 27.2.2021 07:59:21-000 +01:00

## 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.

## A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

## B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Protivanov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

**rozpočet**

- Návrh rozpočtu městyse na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem městyse na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 11. 11. do 28. 11. 2019
- Rozpočtové opatření č. 10/2019 schváleno starostkou městyse dne 1. 8. 2019, č. 11/2019 schváleno starostkou městyse dne 2. 9. 2019, č. 12/2019 schváleno starostkou městyse dne 10. 9. 2019, č. 13/2019 schváleno starostkou městyse dne 2. 10. 2019, č. 14/2019 schváleno starostkou městyse dne 4. 11. 2019, č. 15/2019 schváleno zastupitelstvem městyse dne 28. 11. 2019 a č. 16/2019 schváleno starostkou městyse dne 3. 12. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 16/2019 na internetových stránkách městyse
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostkou městyse dne 10. 1. 2019, č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem městyse dne 31. 1. 2019, č. 3/2019 schváleno starostkou městyse dne 6. 2. 2019 a dodatečně schváleno zastupitelstvem městyse dne 30. 5. 2019, č. 4/2019 schváleno starostkou městyse dne 10. 3. 2019, č. 5/2019 schváleno starostkou městyse dne 8. 4. 2019, č. 6/2019 schváleno starostkou městyse dne 5. 5. 2019, č. 7/2019 schváleno starostkou městyse dne 9. 6. 2019, č. 8/2019 schváleno starostkou městyse dne 2. 7. 2019 č. 9/2019 schváleno zastupitelstvem městyse dne 25. 7. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2019 na internetových stránkách městyse
- Schválený rozpočet městyse na rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 28. 11. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 10. 12. 2019
- Schválený rozpočet městyse na rok 2019 schválený zastupitelstvem městyse dne 29. 11. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 6. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu městyse sestavený na roky 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem městyse dne 28. 11. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 10. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu městyse sestavený na roky 2021 - 2022 a zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem městyse na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 11. 11. do 28. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu městyse sestavený na roky 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem městyse dne 29. 11. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 4. 12. 2018
- Závěrečný účet městyse za rok 2018 schválený zastupitelstvem městyse dne 30. 5. 2019 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 31. 5. 2019; návrh závěrečného účtu městyse za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem městyse na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 15. 5. do 30. 5. 2019

**účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu městyse vedeného u KB, a. s. č. 113 - 131 za období 7/2019 včetně zaúčtování

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 - 007 za období 5 - 7/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 - 007 za období 5 - 7/2019 (úvěr na modernizaci MŠ a zateplení ZŠ)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 11 - 23 za období 5 - 7/2019 včetně zaúčtování
- Faktura vydaná č. 19-002-00011 - 19-002-00032 za období 3 - 5/2019 včetně likvidačních lístků
- Faktura došlá č. 19-001-00135 - 19-001-00151 za období 7/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Plán inventur na rok 2019 ze dne 2. 12. 2019; Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2019; Seznam inventurních soupisů - Příloha k inventarizační zprávě Městyse Protivanov za rok 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Protokoly o vyřazení; Protokoly o zařazení
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 8 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 1 - 7/2019
- Pokladní doklad č. 19-701-00676 - 19-701-00742 za období 7/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2019
- Účetní závěrka městyse sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem městyse dne 30. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2019

**zřizované organizace**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 26. 9. 2019 a 20. 1. 2020; kontrolovaný subjekt - Základní škola Protivanov, příspěvková organizace
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 22. 1. 2020; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Protivanov příspěvková organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Mateřská škola Protivanov příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem městyse se 28. 2. 2019
- Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Základní škola Protivanov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem městyse se 28. 2. 2019

**smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva č. DS/4/2019 ze dne 3. 6. 2019; městys - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 50 000 Kč; účetní doklad č. 19-005-00259 ze dne 10. 6. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 2. 2019 zveřejněná na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 15. 2. 2019; městys - poskytovatel; účelem poskytnuté neinvestiční dotace ve výši 250 000 Kč je částečná úhrada výdajů na činnost spolku; Žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc ze dne 24. 1. 2019; Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 1. 2020; účetní doklady vztahující se k poskytnutí a vyúčtování dotace
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 26. 6. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Revitalizace víceúčelového domu Protivanov"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02412/OSR/DSM na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Revitalizace víceúčelového domu Protivanov" ze dne 17. 6. 2019; ÚZ 00 443; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy ze dne 14. 10. 2019
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 27. 6. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2020
- Nájemní smlouva nájem bytu ze dne 28. 8. 2019; městys - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem bytové jednotky v domě č. p. 224 stojícím na pozemku parc. č. st. 222 v k. ú. Protivanov
- Smlouva o dílo na akci Revitalizace víceúčelového domu Protivanov ze dne 4. 3. 2019; zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 6. 3. 2019; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 8. 2019; zveřejnění dodatku na profilu zadavatele dne 22. 8. 2019; faktura č. 191175 ze dne 4. 6. 2019; likvidační lístek došlé faktury ze dne 31. 5. 2019; bankovní výpis z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 139 ze dne 12. 8. 2019; faktura č. 201010 ze dne 12. 8. 2019; likvidační lístek došlé faktury ze dne 14. 8. 2019; bankovní výpis z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 144 ze dne 19. 8. 2019
- Kupní smlouva ze dne 26. 6. 2019; městys - prodávající a osoba oprávněná; předmětem prodeje jsou pozemky parc. č. 853/76 a 918/52 v k. ú. Protivanov; faktura vystavená č. 19-002-00033 ze dne 28. 6. 2019 vč. likvidačního lístku a úhrady
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330053621/001 ze dne 21. 6. 2019; městys - povinný; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 41/3 a 41/4 v k. ú. Protivanov; faktura vystavená č. 19-002-00060 ze dne 6. 8. 2019 vč. likvidačního lístku

**veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu na akci: Revitalizace víceúčelového domu Protivanov; Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 18. 12. 2018 odeslaná datovou schránkou pěti uchazečům;

Zadávací dokumentace ze dne 18. 12. 2018; 5x Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 8. 1. 2019; 2x Protokol o osobním doručení nabídky k zakázce ze dne 16. 1. 2019; Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 18. 1. 2019; Protokol o prvním jednání komise ze dne 18. 1. 2019; 3x Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 18. 1. 2019; Protokol o otevírání obálek ze dne 18. 1. 2019; 2x Příloha protokolu o otevírání obálek s nabídkami; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 1. 2019; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 1. 2019

**usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z jednání kontrolního výboru městyse Protivanova č. 1/2019 ze dne 10. 10. 2019, č. 2/2019 ze dne 24. 10. 2019, č. 3/2019 ze dne 14. 11. 2019 a č. 4/2019 ze dne 12. 12. 2019
- Zápis z provedené kontroly finančního výboru městyse Protivanova ze dne 24. 4. 2019, č. 2/2019 ze dne 4. 7. 2019, č. 3/2019 ze dne 3. 10. 2019 a č. 4/2019 ze dne 28. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 29. 8. 2019, 27. 9. 2019, 31. 10. 2019 a 28. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 31. 1. 2019, 28. 2. 2019, 28. 3. 2019, 10. 4. 2019, 25. 4. 2019, 30. 5. 2019, 27. 6. 2019 a 25. 7. 2019

**fondy**

- Bankovní výpis elektronický z účtu sociálního fondu městyse vedeného u KB, a. s. č. 6 - 11 za období 4 - 7/2019 včetně zaúčtování
- Status sociálního fondu městyse schválený zastupitelstvem městyse dne 30. 5. 2019 a účinný od 1. 6. 2019

**ostatní**

- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provedené u městyse Protivanov č. 1/2019 ze dne 17. 10. 2019 a č. 2/2019 ze dne 10. 2. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci městyse Protivanov:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

## E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | | |
|---|---|---|
| a) | podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **1,77 %** |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku | **5,34 %** |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0 %** |

## F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 Protivanov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 21. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

……..
kontrolor

## 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.

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 městyse Protivanov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou městyse dne 20. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Protivanov
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## Upozornění

**Zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele**

Kontrolou bylo zjištěno, že městys nezveřejnil na profilu zadavatele ve lhůtě 3 měsíců od splnění smlouvy výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 4. 3. 2019, kde předmětem smlouvy byla akce Revitalizace víceúčelového domu Protivanov. Cena díla činila 4 664 473 Kč bez DPH. Dle zápisu o předání a převzetí díla byla akce předána zhotovitelem dne 31. 8. 2019. Cena díla byla uhrazena dne 4. 9. 2019. Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 1. 2020.

Dle ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění na profilu zadavatele.

Upozorňujeme na důsledné dodržování § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.