

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39590/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 9963/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2020

IČ 00288675

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 26. 8. - 27. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 5. - 4. 5. 2021.

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 2020 dne 31. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Protivanov

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 3. 5. - 4. 5. 2021 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	42,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Protivanov k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu městyse na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem městyse na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 10. 11. do 26. 11. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno starostkou městyse dne 5. 1. 2020, č. 2/2020 schváleno starostkou městyse dne 31. 1. 2020, č. 3/2020 schváleno starostkou městyse dne 9. 3. 2020, č. 4/2020 schváleno starostkou městyse dne 10. 4. 2020, č. 5/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 30. 4. 2020, č. 6/2020 schváleno starostkou městyse dne 10. 5. 2020, č. 7/2020 schváleno starostkou městyse dne 7. 7. 2020, č. 8/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 30. 7. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2020 na internetových stránkách městyse
- Rozpočtové opatření č. 9/2020 schváleno starostkou městyse dne 10. 8. 2020, č. 10/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 27. 8. 2020, č. 11/2020 schváleno starostkou městyse dne 31. 8. 2020, č. 12/2020 schváleno starostkou městyse dne 5. 9. 2020, č. 13/2020 schváleno starostkou městyse dne 2. 10. 2020, č. 14/2020 schváleno starostkou městyse dne 3. 11. 2020, č. 15/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 26. 11. 2020 a č. 16/2020 schváleno starostkou městyse dne 5. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 7 – 16/2020 na internetových stránkách městyse
- Schválený rozpočet městyse na rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 26. 11. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 30. 11. 2020
- Schválený rozpočet městyse na rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 28. 11. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 10. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu městyse sestavený na roky 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem městyse dne 26. 11. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 30. 11. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu městyse sestavený na roky 2022 - 2023 a zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem městyse na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 10. 11. do 26. 11. 2020
- 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
- Závěrečný účet městyse za rok 2019 schválený zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2020 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 7. 7. 2020; návrh závěrečného účtu městyse za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem městyse na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 9. 6. do 25. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 - 006 za období 5 - 6/2020 včetně zaúčtování

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 004 za období 18. 12. 2020 (překlenovací úvěr na novostavbu sociálních bytů) včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 - 006 za období 5 - 6/2020 (úvěr na modernizaci MŠ a zateplení ZŠ) včetně zaúčtování
- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu městyse vedeného u KB, a. s. č. 117 - 136 za období 7/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 - 18 za období 7/2020 včetně zaúčtování
- Faktura vydaná č. 20-002-00030 - 20-002-00051 za období 7/2020 včetně likvidačních lístků
- Faktura došlá č. 20-001-00149 - 20-001-00185 za období 7/2020 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 2. 12. 2020; Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2020; Seznam inventurních soupisů - Příloha k inventarizační zprávě Městyse Protivanov za rok 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021; Inventurní soupisy účtů; 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 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 1 - 7/2020
- Pokladní doklad č. 20-701-00633 - 20-701-00650 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 7. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2020
- Účetní závěrka městyse sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Základní škola Protivanov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem městyse dne 27. 2. 2020

- Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Mateřská škola Protivanov příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem městyse dne 27. 2. 2020
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 8. 12. 2020 a ze dne 28. 1. 2021; kontrolovaná osoba - Základní škola Protivanov, příspěvková organizace
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 4. 2. 2021; kontrolovaná osoba - Mateřská škola Protivanov příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 2. 2020 zveřejněná na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 7. 2. 2020; městys - poskytovatel; účelem poskytnuté neinvestiční dotace ve výši 53 000 Kč je úhrada energií v budově sokolovny č.p. 198, Protivanov, úhrada pojištění majetku, nákup vybavení do kuchyně (nádobí, malé spotřebiče); Žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc ze dne 13. 1. 2020; Zápis č. 1/2020 z řádného jednání zastupitelstva městyse Protivanov konaného dne 30. 1. 2020 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy); výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 24 ze dne 10. 2. 2020 (výplata dotace); doklad KN: 20-005-00061 ze dne 13. 2. 2020 (zaúčtování výplaty dotace); Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace ze dne 6. 1. 2020
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 1 285 000 Kč; ÚZ 98 024; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 20 ze dne 12. 8. 2020 včetně zaúčtování (příjem příspěvku)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 400 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Protivanov; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2020; ÚZ 00415; účetní doklady vztahující se k přijetí a čerpání dotace; Vyúčtování dotace ze dne 1. 10. 2020 včetně závěrečné zprávy
- Smlouva o nájmu části pozemku parc. č. 95 v katastrálním území Protivanov za účelem postavení přenosné garáže pro osobní automobil ze dne 1. 4. 2020, městys - pronajímatel
- Směnná smlouva ze dne 19. 11. 2020, městys - směňující; Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse Protivanov konaného dne 5. 11. 2020 (schválení směny pozemků); likvidační lístek - doklad KN: 20-003-00148 ze dne 30. 10. 2020 (zaúčtování směny)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 16. 12. 2020; městys - nabyvatel; předmětem převodu je stavba vodního díla "Obec Protivanov - stoková síť II. etapa"; likvidační lístek - doklad KN: 20-003-00192 ze dne 31. 12. 2020 (zaúčtování bezúplatného převodu)
- Kupní smlouva na nákup pozemků parc. č. 918/55 a poloviny pozemku parc. č. 918/56 v katastrálním území Protivanov ze dne 16. 7. 2020, městys - kupující; Zápis č. 5/2020 z řádného jednání zastupitelstva městyse Protivanov konaného dne 25. 6. 2020 (schválení nabytí pozemku); výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 127 ze dne 17. 7. 2020 (úhrada kupní ceny); likvidační lístek - doklad KN: 20-005-00342 ze dne 17. 7. 2020 (zaúčtování úhrady kupní ceny)
- Smlouva o úvěru reg. č. 99027074257 ze dne 15. 9. 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 27. 8. 2020 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 21. 9. 2020; výše úvěru - 12 320 000 Kč; účel úvěru - Novostavba sociálních bytů na parcele číslo 789/2

- Smlouva o úvěru reg. č. 99027073675 ze dne 15. 9. 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 27. 8. 2020 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 21. 9. 2020; výše úvěru - 18 375 000 Kč; účel úvěru - Novostavba sociálních bytů na parcele číslo 789/2
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330058893/001 ze dne 9. 3. 2020; městys - povinný; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1660/20, 1660/22 a 1660/23 v k. ú. Protivanov; faktura vydaná č. 20-002-00013 ze dne 24. 4. 2020 (jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene); likvidační lístek - doklad KN: 20-002-00013 ze dne 24. 4. 2020 (předpis vydané faktury); výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 91 ze dne 21. 5. 2020 (úhrada vydané faktury); doklad KN: 20-002-00013 ze dne 21. 5. 2020 (zaúčtování úhrady vydané faktury)

veřejné zakázky

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Rekonstrukce splaškové kanalizace u ZŠ": Zápis z jednání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 2. 2020 (projednání realizace akce); Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci ze dne 10. 3. 2020 odeslané emailem 3 stavebním firmám dne 10. 3. 2020; Ustanovení komise na akci ze dne 23. 3. 2020; Čestné prohlášení členů komise ze dne 24. 3. 2020; 3 doručené nabídky na akci; Zpráva z výběrového řízení na akci ze dne 24. 3. 2020; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky na akci ze dne 24. 3. 2020 odeslané emailem 3 zúčastněným uchazečům dne 24. 3. 2020; Smlouva o dílo na akci ze dne 30. 3. 2020 uveřejněná na profilu zadavatele dne 2. 4. 2020; Zápis z jednání zastupitelstva městyse konaného dne 30. 4. 2020 (projednání výsledku výběrového řízení); fakturace a úhrada ceny díla; Protokol zadavatele o výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky ze dne 21. 9. 2020 uveřejněný na profilu zadavatele dne 21. 9. 2020
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Stavba komunikace - propoje ulic Panská a Nová": Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci ze dne 10. 3. 2020 odeslané emailem 5 stavebním firmám dne 10. 3. 2020; Ustanovení komise na akci ze dne 23. 3. 2020; Čestné prohlášení členů komise ze dne 24. 3. 2020; 2 doručené nabídky na akci; Zpráva z výběrového řízení na akci ze dne 24. 3. 2020; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky na akci ze dne 24. 3. 2020 odeslané emailem 2 zúčastněným uchazečům dne 24. 3. 2020; Smlouva o dílo na akci ze dne 30. 3. 2020 uveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 3. 2020; Zápis z jednání zastupitelstva městyse konaného dne 30. 4. 2020 (projednání výsledku výběrového řízení); Dodatek č. 1 ze dne 18. 9. 2020 smlouvy o dílo ze dne 30. 3. 2020 uveřejněný na profilu zadavatele dne 22. 9. 2020; fakturace a úhrada ceny díla; Protokol zadavatele o výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky ze dne 2. 11. 2020 uveřejněný na profilu zadavatele dne 21. 9. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 30. 1. 2020, 27. 2. 2020, 30. 4. 2020, 28. 5. 2020, 25. 6. 2020 a 30. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 27. 8. 2020, 24. 9. 2020, 5. 11. 2020 a 26. 11. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2020 ze dne 19. 4. 2020, č. 2/2020 ze dne 23. 7. 2020, č. 3/2020 ze dne 24. 9. 2020 a č. 4/2020 ze dne 15. 12. 2020
- Zápis finančního výboru z provedené kontroly ze dne 3. 3. 2020 a 27. 7. 2020
- Zápis finančního výboru z provedené kontroly ze dne 30. 9. 2020 a 3. 12. 2020

fondy

- Rozpočet sociálního fondu na rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 26. 11. 2020

- Bankovní výpis elektronický z účtu sociálního fondu městyse vedeného u KB, a. s. č. 10 za období 7/2020 včetně zaúčtování

ostatní

- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provedené u městyse Protivanov č. 1/2020 ze dne 7. 10. 2020
- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provedené u městyse Protivanov č. 2/2020 ze dne 9. 2. 2021

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 půjčky,
- nehospodařil s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel 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.

Bc. Ing. Bronislava Krénarová, starostka městyse Protivanov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Nesprávný postup při účtování některých dotací k 31. 12. 2020

Městys Protivanov zahájil v roce 2020 výstavbu sociálních bytů v rámci akce Novostavba sociálních bytů na parcele číslo 789/2. Ministerstvo pro místní rozvoj přiznalo městysi na tuto akci 90% dotaci s financováním rozloženým do let 2020 - 2022 v celkové výši 19 528 120,80 Kč. Jednalo se o dotaci k vyúčtování. V roce 2020 obdržel městys část dotace ve výši 1 153 665 Kč. Další část dotace ve výši 7 394 311,93 Kč vázající se k výdajům na akci v roce 2020 obdržel městys v roce 2021.

Kontrolou bylo zjištěno, že městys nevytvořil k 31. 12. 2020 dohadnou položku k čerpání použité dotace. Tím městys porušil postup účtování investičního transferu podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703. Správně mělo být účtováno MÁ DÁTI účtu 388 (Dohadné účty aktivní) a DAL účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) ve výši 8 547 976,93 Kč. Chybným účtováním nebyl zkreslen výsledek hospodaření účetní jednotky, ale došlo k významnému zkreslení vykazovaných hodnot ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020.

Chybné účtování bylo napraveno dne 1. 4. 2021 účetním dokladem č. 21-005-00045 před zahájením závěrečného přezkoumání hospodaření, kdy městys doúčtoval vytvoření dohadné položky.

Městys Protivanov v roce 2020 poskytl 3 dotace s vyúčtováním v roce 2021.

Kontrolou bylo zjištěno, že městys nevytvořil k 31. 12. 2020 dohadnou položku k čerpání poskytnutých dotací. Tím městys porušil postup účtování poskytnutého transferu podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703. Správně mělo být účtováno MÁ DÁTI 572 (Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery) a DAL účtu 389 (Dohadné účty pasivní) v celkové výši 333 000 Kč. Chybným účtováním došlo ke zkreslení výsledku hospodaření a Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2020.

Chybné účtování bylo napraveno dne 31. 1. 2021 účetními doklady č. 21-003-00020 a 21-003-00021 před zahájením závěrečného přezkoumání hospodaření, kdy městys zaúčtoval vyúčtování poskytnutých dotací. Hranice významnosti pro účtování prostřednictvím účtu 408 (Opravy předcházejících účetních období) nebylo dosaženo, takže bylo účtováno prostřednictvím účtu 572.

Upozorňujeme na skutečnost, že nedodržením postupu účtování neposkytuje účetní závěrka městyse sestavená k 31. 12. 2020 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Doporučujeme při schvalování účetní závěrky městyse sestavené k 31. 12. 2020 doplnit účetní závěrku o průkazné účetní záznamy o opravě chyby, tedy opravné doklady č. 21-005-00045 ze dne 1. 4. 2021, č. 21-003-00020 a 21-003-00021 ze dne 31. 1. 2021.

V opačném případě se městys vystavuje riziku přestupku a uložení pokuty dle § 37 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2020 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 5. 2021

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 městyse Protivanov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou městyse dne 4. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Protivanov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka městyse dne 4. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Protivanov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly