

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38371/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 4639/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2021

IČ 00288675

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 17. 8. 2021 - 18. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 16. 5. 2022 - 17. 5. 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 hospodaření městyse Protivanov za rok 2021 dne 22. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Protivanov

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 16. 5. 2022 - 17. 5. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
kontrolor: Adela Nováková, DiS.

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
Jana Sedláková - 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 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	3,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,87 %
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. 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 městyse Protivanov 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 městyse Protivanov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Protivanov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: městyse na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách městyse v době od 8. 11. do 30. 11. 2021 a na úřední desce městyse v době od 8. 11. do 26. 11. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse v době od 8. 11. do 26. 11. 2021 (na internetových stránkách městyse od 8. 11. do 30. 11. 2021) s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostkou městyse dne 2. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 26. 2. 2021); č. 2 (schváleno starostkou městyse dne 10. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 20. 3. 2021); č. 3 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 25. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 26. 3. 2021); č. 4/2021 (schváleno starostkou městyse dne 1. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 28. 4. 2021); č. 5/2021 (schváleno starostkou městyse dne 28. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 16. 6. 2021); č. 6/2021 (schváleno starostkou městyse dne 10. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 9. 7. 2021); č. 7/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 24. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 9. 7. 2021); č. 8/2021 (schváleno starostkou městyse dne 2. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 1. 8. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 9. 12. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 9/2021 (schváleno starostkou městyse dne 10. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 20. 8. 2021); č. 10/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 26. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 27. 8. 2021); č. 11/2021 (schváleno starostkou městyse dne 1. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 13. 9. 2021); č. 12/2021 (schváleno starostkou městyse dne 2. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 20. 9. 2021); č. 13/2021 (schváleno starostkou městyse dne 5. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 22. 10. 2021); č. 14/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 27. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 1. 11. 2021); č. 15/2021 (schváleno starostkou městyse dne 5. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 22. 11. 2021); č. 16/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 25. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 26. 11. 2021); č. 17/2021 (schváleno starostkou městyse dne 30. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 7. 12. 2021); č. 18/2021 (schváleno starostkou městyse dne 2. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 28. 12. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 9. 12. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Schválený rozpočet: městyse na rok 2022 zastupitelstvem městyse dne 25. 11. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 29. 11. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2022 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 9. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: městyse na rok 2021 zastupitelstvem městyse dne 26. 11. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 30. 11. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 9. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na roky 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem městyse dne 26. 11. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 30. 11. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 9. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse sestavený na roky 2023 - 2024 - schválený zastupitelstvem městyse dne 25. 11. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 29. 11. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 9. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách městyse v době od 8. 11. do 30. 11. 2021 a na úřední desce městyse v době od 8. 11. do 26. 11. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse v době od 8. 11. do 26. 11. 2021 (na internetových stránkách městyse od 8. 11. do 30. 11. 2021) s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: městyse za rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 27. 5. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse v době od 7. 5. do 27. 5. 2021; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městyse v době od 7. 5. do 28. 5. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 28. 5. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 9. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 20 za období 7/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - 8 za období 5 - 7/2021 včetně zaúčtování (překlenovací úvěr na novostavbu sociálních bytů)
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 134 - 142 za období 7/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 - 007 za období 5 - 7/2021 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 21-001-00145 - 21-001-00164 za období 6 - 7/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 21-002-00027 - 21-002-00036 za období 4 - 7/2021 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021; Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022; Inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači (za období 1 - 7/2021)
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači (za období 1 - 7/2021)
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklad: výdajový č. 21-003-00759 ze dne 17. 9. 2021 (odvod hotovosti z pokladny na účet KB) včetně zaúčtování; elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 179 ze dne 23. 9. 2021 (příchozí úhrada); doklad č. 21-801-000281 ze dne 23. 9. 2021 (zaúčtování převodu hotovosti z pokladny na účet)
- Pokladní doklad: výdajový č. 21-003-01066 ze dne 22. 12. 2021 (odvod zůstatku na účet KB) včetně zaúčtování; elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 241 ze dne 28. 12. 2021 (příchozí úhrada); doklad č. 21-801-000343 ze dne 28. 12. 2021 (zaúčtování převodu zůstatku z pokladny)
- Pokladní doklad: č. 21-701-00605 - 21-701-00621 za období 7/2021 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači (za období 7/2021)
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy Protivanov, příspěvkové organizace za rok 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 25. 2. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka městyse Protivanov za rok 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 27. 5. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Protivanov příspěvkové organizace za rok 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 25. 2. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. DS/1/2021 ze dne 5. 2. 2021, finanční dar za účelem vytváření lepších podmínek pro účely spolku, městys "dárce", Tina Horses, z.s., Protivanov "obdarovaný"; Žádost o finanční dar ze dne 25. 1. 2021; Zápis č. 1/2021 z řádného zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 28. 1. 2021 (schválení poskytnutí finančního daru); Rozpočtové opatření č. 1 schválené starostkou městyse dne 2. 2. 2021; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 25 ze dne 5. 2. 2021 (odeslání platby); likvidační lístek č. 21-005-00058 ze dne 5. 2. 2021 (platba, předpis)

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 2. 2021 (zveřejněná na internetových stránkách městyse dne 3. 2. 2021), neinvestiční dotace na částečnou úhradu výdajů na činnost SK Protivanov, z. s. ("příjemce"), městys "poskytovatel"; Žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc ze dne 15. 1. 2021; Zápis č. 1/2021 z řádného jednání zastupitelstva městyse konaného dne 28. 1. 2021 (schválení žádosti o dotaci a smlouvy o poskytnutí dotace); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 4. 2. 2021 (odeslání platby), likvidační lístek č. 21-005-00056 ze dne 4. 2. 2021 (platba, záloha); Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace ze dne 20. 1. 2022; vnitřní doklad č. 21-005-00187 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování dotace do nákladů - s dohadem)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 9. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, ÚZ 98 071; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 23 ze dne 2. 9. 2021 (příjem platby); opis bankovního výpisu s rozúčtováním - č. dokladu 21-811-00023 ze dne 2. 9. 2021 (zaúčtování přijaté zálohy); přehled pohybů a stavů na účtech, ÚZ 98071; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 19. 11. 2021; Finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2022; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 24 ze dne 3. 2. 2022 (odeslání vratky části dotace)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku ze dne 1. 7. 2021, část pozemku p. č. 1106/1 v k. ú. Protivanov, městys "pronajímatel"; Zápis č. 5/2021 z řádného jednání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 5. 2021 (schválení pronájmu); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 144 ze dne 3. 8. 2021 (úhrada poměrné výše), doklad č. 21-801-000246 ze dne 3. 8. 2021 (předpis, platba)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva - nájem prostoru sloužícího k podnikání ze dne 31. 3. 2021, nebytový prostor v přízemí budovy č. p. 375, která je součástí pozemku parc. č. st. 82/2 v k. ú. Protivanov, městys "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 4. 6. 2021, městys "směňující" - pozemek p. č. 1116/3 v k. ú. Protivanov (+ doplatek) za pozemky p. č. 646/17 a p. č. 1727/2, oba v k. ú. Protivanov; Zápis č. 1/2021 z řádného jednání zastupitelstva městyse konaného dne 28. 1. 2021 (schválení směny pozemků); účetní doklad č. 21-801-000210 ze dne 4. 6. 2021 (předpis, vyřazení a zařazení pozemku); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 4. 6. 2021 (odeslání platby)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 13. 5. 2021, prodej pozemku parc. č. 853/82 v k. ú. Protivanov, městys "prodávající"; Zápis č. 4/2021 z řádného jednání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 4. 2021 (schválení prodeje pozemku); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 92 ze dne 13. 5. 2021 (úhrada 1/2 kupní ceny); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 93 ze dne 14. 5. 2021 (úhrada 1/2 kupní ceny); doklad č. 21-801-000194 ze dne 13. 5. 2021 (předpis, úhrada); doklad č. 21-801-000195 ze dne 14. 5. 2021 (předpis, úhrada); Protokol o vyřazení pozemku ze dne 14. 5. 2021
- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci právnické osobě z rozpočtu obce č. 2/2021 ze dne 7. 7. 2021, poskytnutí návratné finanční výpomoci za účelem předfinancování projektu - Systém odděleného sběru materiálůvě využitých odpadů III. etapa, městys "poskytovatel"; Veřejnoprávní smlouva zveřejněná na internetových stránkách městyse dne 13. 7. 2021; Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu městyse Protivanov ze dne 9. 6. 2021; Zápis č. 6/2021 z řádného zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 24. 6. 2021 (schválení žádosti a uzavření Veřejnoprávní smlouvy); bankovní výpis z běžného účtu

vedeného u KB, a. s. č. 131 ze dne 12. 7. 2021 (odeslání platby); číslo bankovní transakce 6 ze dne 12. 7. 2021 (platba, předpis)

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330065865/001 ze dne 9. 3. 2021; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 789/2, 789/3 v k. ú. Protivanov, městys "povinný"; faktura vydaná č. 21-002-00026 ze dne 12. 5. 2021 včetně likvidačního lístku (předpis, platba); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 112 ze dne 10. 6. 2021 (úhrada vydané faktury); doklad č. 21-801-000214 ze dne 10. 6. 2021 (zaúčtování úhrady vydané faktury)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce ze dne 22. 6. 2021, bezplatné užívání části pozemku p. č. 735/27 a části pozemku p. č. 736/2 v k. ú. Protivanov, městys "půjčitel"; Zápis č. 5/2021 z řádného zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 5. 2021 (schválení výpůjčky)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava místních komunikací ul. K Horce a ul. Na Kopci, Protivanov" - Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 20. 1. 2021; Seznam oslovených účastníků do výběrového řízení; 3x e-mail ze dne 20. 1. 2021 - Výzva k podání nabídky včetně příloh; Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 29. 1. 2021; Čestné prohlášení členů komise (že nejsou ve střetu zájmů) ze dne 4. 2. 2021; 3 nabídky; Seznam doručených nabídek; Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 4. 2. 2021; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 4. 2. 2021; 3x e-mail ze dne 4. 2. 2021 - Oznámení o výsledku výběrového řízení; Smlouva o dílo ze dne 25. 2. 2021; Protokol o zadavatelem uveřejněné dokumentaci k VZ na Profilu zadavatele - Smlouva o dílo uveřejněná dne 25. 2. 2021; Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo uzavřený dne 4. 10. 2021; Protokol o zadavatelem uveřejněné dokumentaci k VZ na Profilu zadavatele - Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo uveřejněný dne 13. 10. 2021; faktura č. 210210042 ze dne 12. 10. 2021; likvidační lístek - doklad č. 21-001-00239 ze dne 18. 10. 2021 (předpis); elektronický výpis z bankovního účtu vedeného u KB, a. s. č. 194 ze dne 18. 10. 2021 (platba); doklad č. 21-001-00239 ze dne 18. 10. 2021 (zaúčtování platby); skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněná dne 15. 11. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 1/2021 - Účetní rezerva na financování obnovy vodovodů a kanalizací ze dne 1. 6. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) vykonané dne 4. 2. 2021 u kontrolované osoby - Mateřská škola Protivanov příspěvková organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) vykonané dne 28. 1. 2021 u kontrolované osoby - Základní škola Protivanov, příspěvková organizace
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 7/2021 ze dne 26. 8. 2021; č. 8/2021 ze dne 30. 9. 2021; č. 9/2021 ze dne 27. 10. 2021; č. 10/2021 ze dne 25. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1/2021 ze dne 28. 1. 2021; č. 2/2021 ze dne 25. 2. 2021; č. 3/2021 ze dne 25. 3. 2021; č. 4/2021 ze dne 29. 4. 2021; č. 5/2021 ze dne 27. 5. 2021; č. 6/2021 ze dne 24. 6. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: elektronický bankovní výpis z účtu sociálního fondu městyse vedeného u KB, a. s. č. 7 - 10 za období 5 - 7/2021 včetně zaúčtování

ostatní

- Zápis z provedené kontroly - finanční výbor: ze dne 10. 8., 8. 10. a 10. 12. 2021
- Zápis z provedené kontroly - finanční výbor: ze dne 3. 4. 2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: č. 1/2021 ze dne 29. 4. 2021 a č. 2/2021 ze dne 22. 7. 2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: č. 3/2021 ze dne 27. 10. 2021 a č. 4/2021 ze dne 8. 12. 2021
- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, u městyse Protivanov: dne 8. 2. 2021
- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, u městyse Protivanov: dne 22. 11. 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 úvěru,
- neuzavřel darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- 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.

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

1. Překročení kompetence starostky městyse k provádění jednotlivých rozpočtových opatření

Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 14. 10. 2015 stanovilo v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kompetenci starostky obce (městyse) k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu:

- do výše 100 000 Kč na změnu jednotlivé položky rozpočtu v příjmech, výdajích i ve financování, při které dojde ke změně celkového objemu rozpočtu.

Změnu jednotlivé položky rozpočtu ve vyšších částkách může starostka provádět jen v případech:

- a) přesunů rozpočtových prostředků na straně příjmů, výdajů a financování, aniž by se změnil celkový objem příjmů, výdajů a financování,
- b) rozpočtového zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů (příjem dotace a k tomu odpovídající výdaje k čerpání dotace),
- c) zapojení neočekávaných daňových příjmů,
- d) zapojení položky 8115 do rozpočtu obce,
- e) zapojení čerpání schválených úvěrů a půjček na položkách 8123 a 8113 do rozpočtu obce,
- f) zapojení splátek a mimořádných splátek úvěrů a půjček na položkách 8124 a 8114 do rozpočtu obce,
- g) kdy zapojení výdaje vyžaduje nutný výdaj na zajištění chodu obce, v případě havárií nebo stavu nouze, výdaj k odvrácení možných škod,
- h) dále když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady,
- i) úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován.

Zastupitelstvo obce dále stanovilo

v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kompetenci starostky obce k provedení rozpočtového opatření k 31. 12. kalendářního roku v plném rozsahu, a to k provedení potřebného rozpočtového opatření v období od posledního zasedání zastupitelstva obce v daném kalendářním roce do 31. 12. daného kalendářního roku. Toto zmocnění se poprvé použije pro kalendářní rok 2015.

Rozpočtová opatření prováděna starostkou obce budou na nejbližším zasedání zastupitelstva obce předložena zastupitelstvu na vědomí se stručným odůvodněním (odůvodnění lze na zasedání podat ústně).

Kontrolu každého rozpočtového opatření bude provádět FV.

Při přezkoumání hospodaření městyse bylo zjištěno překročení kompetence starostky městyse k provádění jednotlivých rozpočtových opatření u rozpočtového opatření č. 13/2021 schváleného starostkou městyse dne 5. 10. 2021 (změny rozpočtu: z § 2219, položky 6121 převedena na § 2212, položku 5171 částka 204 300 Kč, z § 3631, pol. 6121 převedena na § 3613, položku 5171 částka 150 000 Kč). Jednalo se o ojedinělé pochybení (v roce 2021 celkem 18 rozpočtových opatření), které bylo projednáno na místě s účetní a starostkou městyse.

Upozorňujeme na dodržování kompetence starostky městyse k provádění jednotlivých rozpočtových opatření stanovené zastupitelstvem městyse na zasedání dne 14. 10. 2015.

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 městyse Protivanov za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 5. 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 městyse Protivanov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka městyse telefonicky seznámena dne 18. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Protivanov byl doručen do datové schránky městyse dne 18. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Protivanov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly