

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58123/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 11966/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2019,

IČ 00288314

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 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 obce Ivaň za rok 2019 dne 23. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ivaň

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 02.03.2020 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 obce: Petr Cetkovský - starosta
Magdalena Fajstlová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2019

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

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 obce Ivaň 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 obce Ivaň za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ivaň nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 18. 11. do 11. 12. 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 4. 2. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 8. 3. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 3. 4. 2019, č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 3. 5. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 8. 6. 2019 a č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 3. 7. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 3/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 5. 8. 2019, č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 12. 9. 2019, č. 9/2019 schváleno starostou obce dne 3. 10. 2019, č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 7. 11. 2019 a č. 11/2019 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 7 - 11/2019 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 12. 2018
- Schválený rozpočet obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na období 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 10. 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 7. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 3. 6. do 20. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 15 - 17 za období 7/2019
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 7 za období 7/2019 včetně vnitřních účetních dokladů a došlých faktur
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva majetku, závazků a pohledávek majetku obce Ivaň k 31. 12. 2019 ze dne 10. 1. 2020; Zápis z jednání inventarizační komise k inventurám za rok 2019 ze dne 6. 1. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 11. 11. 2019; Zápis o provedeném školení inventarizační komise ze dne 11. 11. 2019; Inventurní soupisy účtů; Protokoly o vyřazení majetku
- Kniha došlých faktur vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur vedena ručně
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2019

- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2019
- Pokladní doklad za období 7/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedena na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 7. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 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. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů č. 1 ze dne 28. 3. 2019, č. 2 ze dne 28. 6. 2019, č. 3 ze dne 27. 9. 2019 a č. 4 ze dne 31. 12. 2019; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Ivaň, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Ivaň, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019

smlouvy a dohody

- 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 13. 6. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330052515/001 ze dne 15. 7. 2019; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 557/1 a 562/1 v k. ú. Ivaň na Hané; faktura vystavená č. 4/2019 ze dne 4. 8. 2019; účetní doklad č. 92 ze dne 15. 8. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 7. 2. 2019, 29. 3. 2019 a 20. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 17. 9. 2019 a 11. 12. 2019
- Zápis z kontroly kontrolního výboru provedené na základě zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění ze dne 31. 3. 2019 a ze dne 30. 6. 2019
- Zápis z kontroly kontrolního výboru provedené na základě zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění ze dne 30. 12. 2019
- Zápis z kontroly finančního výboru provedené na základě zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 31. 3. 2019 a ze dne 30. 6. 2019

- Zápis z kontroly finančního výboru provedené na základě zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 30. 9. 2019

ostatní

- Akce "Rekonstrukce komunikace a chodníku na parcele č. 557/1 a části parcely č. 639" - Žádost o zaslání cenové nabídky včetně nulového rozpočtu na akci odeslaná mailem 4 firmám dne 30. 1. 2019; 4 obdržené nabídky; Zápis o posouzení nabídek a výběru firmy na akci ze dne 28. 2. 2019; Smlouva o dílo č. 4/2019 ze dne 15. 3. 2019 zveřejněná na profilu zadavatele dne 26. 3. 2019; faktura dodavatelská č. 1902017 ze dne 20. 3. 2019; vnitřní účetní doklad č. 32 ze dne 10. 4. 2019; vnitřní účetní doklad č. 36 ze dne 11. 4. 2019; elektronický výpis z bankovního účtu vedeného u KB, a. s. za období 8. 4. - 14. 4. 2019; Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněno dne 11. 4. 2019 na profilu zadavatele; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02435/OSR/DSM ze dne 26. 7. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 315 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce komunikace a chodníku na parcele č. 557/1 a části parcely č. 639"; ÚZ 00 443; Vyúčtování účelové investiční dotace doručeno Ol. kraji dne 25. 11. 2019
- Protokol z kontroly finančního výboru provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 31. 12. 2019; kontrolovaný subjekt - obec Ivaň

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Ivaň:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, 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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,11 %
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 obce Ivaň k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 16. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Ivaň 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 obce Ivaň byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 11. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ivaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Poskytnutí odměny nad rámec n. v. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Upozorňujeme na znění ustanovení § 76 z. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že:

- členovi zastupitelstva obce může obec poskytnout mimořádnou odměnu za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů obce,
- souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce uvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší odměny, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku náležela za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc,
- návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce,
- návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.