

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53438/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 8780/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2020

IČ 00288314

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 23. 2. - 24. 2. 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 obce Ivaň za rok 2020 dne 26. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 23. 2. - 24. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.

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	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,62 %
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 obce Ivaň k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 obce Ivaň za rok 2020

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 1.1. Kontrolou dne 23. 2. 2021 bylo zjištěno, že obec nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Nebyl

dozržen termín zveřejnění u smlouvy o dílo ze dne 28. 5. 2020 na akci Oprava fasád objektu mateřské školy v Ivaň, kde cena díla byla ve výši 1 224 037 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla tato smlouva o dílo zveřejněna dne 5. 11. 2020, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená patnáctidenní lhůta pro zveřejnění od uzavření smlouvy.

Kontrolou bylo zjištěno, že tato smlouva byla jediným případem zákonem požadovaného zveřejnění smluv obce na profilu zadavatele v roce 2020.

Porušeno 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 jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Doloženo:

Smlouva o dílo ze dne 28. 5. 2020; Protokol o zadavatelem uveřejněné dokumentaci k VZ na Profilu zadavatele vytvořený dne 5. 11. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 11. do 3. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno starostou obce dne 5. 2. 2020, č. 2/2020 schváleno starostou obce dne 3. 3. 2020, č. 3/2020 schváleno starostou obce dne 4. 4. 2020, č. 4/2020 schváleno starostou obce dne 3. 5. 2020, č. 5/2020 schváleno starostou obce dne 3. 6. 2020, č. 6/2020 schváleno starostou obce dne 4. 7. 2020, č. 7/2020 schváleno starostou obce dne 3. 8. 2020, č. 8/2020 schváleno starostou obce dne 2. 9. 2020 a č. 9/2020 schváleno starostou obce dne 6. 10. 2020 a č. 10/2020 schváleno starostou obce dne 9. 10. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6/2020 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 11/2020 schváleno starostou obce dne 3. 11. 2020, č. 12/2020 schváleno starostou obce dne 5. 12. 2020 a č. 13/2020 schváleno starostou obce dne 6. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 11 - 13/2020 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 12. 2020
- 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 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 6. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 6. 5. do 3. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 44 za období 10/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 28 za období 10/2020 včetně zaúčtování
- Faktura došlá č. 120136 - 120140 za období 10/2020 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2020
- Inventarizační zpráva obce za rok 2020 ze dne 12. 1. 2021; Zápis z jednání inventarizační komise k inventurám za rok 2020 ze dne 6. 1. 2021; Zápis o provedeném školení inventarizační komise ze dne 16. 11. 2020; Plán inventur na rok 2020 ze dne 16. 11. 2020; inventurní soupisy účtů 022, 082 (samostatné movité věci a jejich oprávk), 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), 231, 261 (běžné bankovní účty a pokladna), 321 (dodavatelé), 331, 336, 337 a 342 (zúčtování mezd), 374 (zálohy na transfery), 403 (transfery na majetek)
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2020
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 920300 - 920305 za období 10/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 10. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Ivaň, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020
- Zápis č. 1 z kontroly provedené dne 31. 3. 2020 na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Ivaň, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Zápis č. 2 z kontroly provedené dne 30. 6. 2020 na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Ivaň, okres Prostějov, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2020; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč na zajištění činnosti obdarovaného; vnitřní účetní doklad č. 64 ze dne 10. 6. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu č. 24 z běžného účtu vedeného u KB, a. s. (poskytnutí daru)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 24. 11. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 231 224 Kč určenou pro Mateřskou školu Ivaň na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; ÚZ 33 063; vnitřní účetní doklad č. 30 ze dne 24. 11. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu č. 30 z běžného účtu vedeného u ČNB (příjem průtokové dotace); vnitřní účetní doklad č. 134 ze dne 2. 12. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu č. 12 z běžného účtu vedeného u KB, a. s. (výdej průtokové dotace)
- 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 596 250 Kč; ÚZ 98 024; vnitřní účetní doklad č. 19 ze dne 12. 8. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu č. 19 z běžného účtu vedeného u ČNB (příjem příspěvku)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 5. 2020 zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 11. 2020; předmětem díla je oprava fasády objektu MŠ Ivaň; Předávací protokol o předání díla ze dne 30. 9. 2020; fakturace a úhrada ceny díla
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330057534/001 ze dne 30. 3. 2020; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 571 a 573 v k. ú. Ivaň na Hané; faktura vystavená č. 3/2020 ze dne 8. 4. 2020; vnitřní účetní doklad č. 46 ze dne 6. 5. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 5 za období 5/2020 (úhrada náhrady)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 2. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 4. 3. 2020, 3. 6. 2020 a 2. 9. 2020
- Zápis z kontroly kontrolního výboru provedené na základě zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění ze dne 31. 3. 2020 a 30. 6. 2020, 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
- 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. 2020 a 30. 6. 2020

ostatní

- Protokol z kontroly finančního výboru provedené dne 31. 12. 2020 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; 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 ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní nájemní 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 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.

Petr Cetkovský, starosta obce Ivaň, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2020 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 1. 3. 2021

Poučení

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 24. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň byl doručen do datové schránky obce dne 24. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ivaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

