KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE (21)

# Krajský úřad Olomouckého kraje

**Odbor kontroly**
**Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/46369/2017/OK/7816
Č.j.: KUOK 5835/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11
Počet stran: 11
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0/0

## Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2017, IČ 00635731

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 1. 2018 a 23. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 4. 2018.
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 Pňovice za rok 2017 dne 25. 7. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 4. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:** obecní úřad Pňovice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:** Radovan Štábl – starosta
Žaneta Hrubá, Dis - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2017

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací

## 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Přovice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 023 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny za období 11/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5 - 6/2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 005 - 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny za období 3 - 6/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 17. 5. 2016 - 28. 4. 2017 včetně účetních dokladů v období, na účtu veden "podúčet - kanalizace"
- Bankovní výpis: č. 208 - 227 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11/2017 včetně vydaných a přijatých faktur
- Bankovní výpis: č. 4 - 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 2 - 6/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 17. 5. 2016 - 28. 4. 2017 včetně účetních dokladů v období, na účtu veden "podúčet - kanalizace"
- Bankovní výpis: č. 025 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny za období 21. 12. 2017 - 31. 12. 2017
- Bankovní výpis: č. 23 - 24 k účtu vedenému u České národní banky za období 11/2017 včetně účetních dokladů v období
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 30. 5. 2017 (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: ze dne 9. 10. 2017 na kompletaci, vkládání a distribuci volebních lístků
- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, na zakázku "Výměna oken budovy obecního úřadu - Pňovice 187 a přízemí budovy staré školy - Pňovice 10", Výzva k předložení nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 17. 7. 2017, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 17. 7. 2017, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 7. 8. 2017, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 8. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 9. 8. 2017 na 39. schůzi
- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, na zakázku "Chodník pro pěší, Pňovice, V. Etapa", Výzva k předložení nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 14. 4. 2017, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 2. 5. 2017, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 9. 5. 2017, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 5. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 10. 5. 2017 us. č. 8/36Z/2017
- Evidence závazků: "Obec Pňovice - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2017 - smlouva o poskytnutí podpory" zaslané Státním fondem životního prostředí ČR dne 12. 1. 2018
- Faktura: č. 11700242 ze dne 16. 11. 2017 za výrobu a montáž oken dodavateli PlastWood s.r.o. za cenu 31 203,75 Kč bez DPH dle dodatku č. 1 smlouvy o dílo ze dne 9. 11. 2017 (přenesená působnost odvodu DPH) vč. zaúčtování faktury účetním dokladem č. 17-001-00363 ze dne 20. 11. 2017
- Faktura: č. 336 ze dne 25. 10. 2017, úhrada víceprací na zakázce "Chodník pro pěší, Pňovice, V. etapa" dle dodatku č. 1 smlouvy o dílo
- Faktura: č. 11700227 ze dne 9. 11. 2017 za výrobu a montáž oken dodavateli PlastWood s.r.o. za cenu 352 845,75 Kč bez DPH dle smlouvy o dílo ze dne

23. 8. 2017 (přenesená působnost odvodu DPH) vč. zaúčtování faktury účetním dokladem č. 17-001-00354 ze dne 13. 11. 2017

- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur, pravomoci a činnosti členů inventarizačních komisí, organizační pokyny k inventarizacím pro rok 2017 ze dne 11. 12. 2017, zápis Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 20. 12. 2017 včetně podpisů zúčastněných, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 9. 2. 2018, výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 019 - Ostatní dlouhodobí nehmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 192 - Opravné položky k Jiným pohledávkám, 388 - Dohadné účty aktivní, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 451 - Dlouhodobé úvěry, 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 321 - Dodavatelé a 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 obec Pňovice, projednán a schválen na zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2017, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 27. 11. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 12. 2016 do 19. 1. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2017
- Pokladní doklad: za období 5/2017 č. 17-701-00539- 17-701-00610 včetně účtování
- Pokladní doklad: za období 6/2017 č. 17-702-00214 - 17-702-00232 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): pokladna č. 1 za období 5/2017
- Pokladní kniha (deník): pokladna č. 1 za období 11/2017
- Pokladní kniha (deník): pokladna č. 2 za období 11/2017
- Pokladní kniha (deník): pokladna č. 2 za období 6/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 23 ze dne 5. 12. 2017, č. 24 ze dne 15. 12. 2017 - obě zveřejněna zákonným způsobem na úřední desce s možností dálkového přístupu
- Rozpočtová opatření: č. 10 ze dne 4. 7. 2017, č. 11 ze dne 17. 7. 2017, č. 12 ze dne 1. 8. 2017, č. 13 ze dne 2. 8. 2017, č. 14 ze dne 24. 8. 2017, č. 15 ze dne 1. 9. 2017, č. 16 ze dne 18. 9. 2017, č. 17 ze dne 3. 10. 2017, č. 18 ze dne 12. 10. 2017, č. 19 ze dne 26. 10. 2017, č. 20 ze dne 2. 11. 2017, č. 21 ze dne 13. 11. 2017, č. 22 ze dne 21. 11. 2017; namátková kontrola zveřejnění na úřední desce obce s možností dálkového přístupu - rozpočtové opatření č. 10 zveřejněno 4. 8. 2017, č. 11 zveřejněno 9. 8. 2017, č. 12 zveřejněno 23. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 25. 1. 2017, č. 2 ze dne 13. 2. 2017, č. 3 ze dne 8. 3. 2017, č. 4 ze dne 22. 3. 2017, č. 5 ze dne 5. 4. 2017, č. 6 ze dne 4. 5. 2017, č. 7 ze dne 22. 5. 2017, č. 8 ze dne 6. 6. 2017, č. 9 ze dne 20. 6. 2017 (schváleny starostou obce, ZO bere na vědomí, vyvěšeny na úřední desce obce)
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce Pňovice na roky 2019 - 2021 schválený ZO dne 13. 12. 2017 a zveřejněn 2. 1. 2018 na úřední desce umožňující dálkový přístup, před projednáním byl návrh střednědobého výhledu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od dne 27. 11. 2017

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2017
- Rozvaha: sestavena k 30. 11. 2017
- Schválený rozpočet: schválen zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2017, zveřejněn na úřední desce obce dne 27. 2. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018 Obec Pňovice ze dne 3. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu dne 27. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace TJ Sokol Pňovice z. s. uzavřená dne 21. 3. 2017 zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 22. 3. 2017, Žádost TJ Sokol Pňovice o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2017 ze dne 6. 12. 2016, poskytnutá dotace ve výši 110 000 Kč, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace schválená zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2017 č. usnesení 8/33Z/2017, Vyúčtování finančního příspěvku poskytnutého obcí Pňovice oddílu kopané TJ Sokol Pňovice na rok 2017 ze dne 22. 10. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01377/OKŘ/DSM ze dne 27. 6. 2017 uzavřená s Olomouckým krajem (poskytovatel), a to neinvestiční dotace na vybavení JSDH Pňovice ve výši 20 000 Kč, Rozpočtové opatření KÚOK-OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč ze dne 4. 7. 2017 na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Pňovice, účetní doklad č. 17-065-00249 ze dne 7. 7. 2017 včetně zaúčtování pod ÚZ 00415, Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2017 předaná poskytovateli dne 15. 12. 2017, dodavatelská faktura č. 817010521 vystavená dne 27. 7. 2017, účetní doklad č. 17-0801-01138 ze dne 1. 8. 2017, dodavatelská faktura č. FV1701964 vystavená dne 15. 9. 2017, účetní doklad č. 17-0801-01354 ze dne 20. 9. 2017, provedená kontrola poskytovatelem dotace se závěrem ze dne 21. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 ve výši 26 423 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 20. a 21. října 2017 (ÚZ 98 071, pol. 4111), Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ze dne 11. 12. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze dne 18. 1. 2018
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo ze dne 31. 5. 2017 na zakázku "Chodník pro pěší, Pňovice, V. Etapa" uzavřená se společností Brodacký Antonín s. r. o., Bělkovice-Lašťany 535, Smlouva o dílo zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 6. 2017
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo ze dne 23. 8. 2017 na zakázku "Výměna oken budovy obecního úřadu - Pňovice 187 a přízemí budovy staré školy - Pňovice 10" uzavřená se společností Plastwood s.r.o., Olomouc
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo na zhotovení stavby "Chodník pro pěší, Pňovice, V. etapa" ze dne 13. 10. 2017, uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2017, zveřejněn na profilu zadavatele dne 26. 10. 2017
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo na zhotovení stavby "výměna oken budovy obecního úřadu - Pňovice 187 a přízemí budovy staré školy Pňovice 10" ze dne 9. 11. 2017, uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 21. 12. 2016 s právním účinkem zápisu ke dni 16. 1. 2017 (obec prodávající)

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0283357439 uzavřená dne 15. 1. 2010 s Českou spořitelnou, a. s., výše úvěru 8 000 000 Kč, účel úvěru spolufinancování investiční akce "Pňovice - kanalizace a ČOV"
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0283357439 ze dne 31. 10. 2017, kterým se mění podmínky smlouvy o úvěru, Zastupitelstvo obce schválilo dodatek č. 1 dne 25. 10. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8014917/1 název akce: Pňovice RD Valovič, přípojka NNk uzavřená mezi obcí Pňovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) ze dne 24. 3. 2017, Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene dne 12. 4. 2017 č. usnesení 11/35Z/2017
- Smlouvy ostatní: Smlouva o udělení souhlasu s vybudováním stavby a o právu provést stavbu (obec stavebník) ze dne 14. 9. 2017
- Smlouvy ostatní: Smlouva o právu provést stavbu uzavřená mezi Římskokatolickou farností Pňovice (vlastník pozemku) a obcí Pňovice (stavebník) ze dne 15. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2017 č. usnesení 11/33Z/2017
- Účetní doklad: č. 17-030-00017 ze dne 19. 10. 2017 - přijatá úhrada za věcné břemeno a zobrazení věcného břemene v analytické evidenci majetku
- Účetní doklad: č. 1710-000692 ze dne 25. 10. 2017, předpis pohledávky úhrady víceprací zakázky "Chodník pro pěší, Pňovice, V. etapa"
- Účetní doklad: č. 1710-000696 ze dne 30. 10. 2017, úhrada více prací zakázky "Chodník pro pěší, Pňovice, V. etapa"
- Účetní závěrka obce: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 o vedení pokladny schválena starostou obce dne 2. 1. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena zastupitelstvem dne 12. 7. 2017, směrnice nabývá účinnosti dne 13. 7. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek ke směrnici o finanční kontrole ze dne 29. 8. 2017 - stanovení oprávněných osob příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Výbor finanční: Zpráva Finančního výboru Zastupitelstva obce Pňovice k inventarizaci majetku za rok 2016 ze dne 22. 1 2017, Zápis z jednání finančního výboru konané dne 9. 2. 2017, Zápis z jednání finančního výboru konané dne 28. 4. a 2. 5. 2017
- Výbor kontrolní: Zápis z jednání kontrolního výboru č. 2017/1 ze dne 10. 2. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 3. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z jednání kontrolního výboru č. 2017/2 ze dne 15. 3. 2017 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Pňovice, okres Olomouc)

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 1. 2017, 15. 2. 2017, 15. 3. 2017, 12. 4. 2017, 10. 5. 2017, 14. 6. 2017, 12. 7. 2017, 9. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 9. 2017, 25. 10. 2017, 8. 11. 2017, 13. 12. 2017
- Zápisy z kontrolního výboru: č. 2/2017 ze dne 8. 3. 2017 a 9. 3. 2017, č. 3/2017 ze dne 6. 10. 2017
- Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 5. 2017 schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 3. 2017 do 11. 5. 2017.
- Zpráva z finančního výboru: ze dne 28. 4. 2017 a 2. 5. 2017, ze dne 20. a 21. 12. 2017

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

- 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 půjčky,
- neuzavřel 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.

## B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Přovice za rok 2017

- **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k datu 31. 12. 2017 byl v části III. Financování zjištěn rozdíl mezi rozpočtem po změnách a výsledkem od začátku roku u položky 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou, a. s. byla uzavřena dne 15. 1. 2010. Zastupitelstvo obce dne 25. 10. 2017 schválilo změnu úvěrových podmínek (navýšení částky pravidelných měsíčních splátek) a obec uzavřela dodatek č. 1 k úvěrové smlouvě dne 31. 10. 2017. Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo k překročení položky (uvedeno v Kč):

Položka 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků

Rozpočet po změnách - 990 000,-

Výsledek od začátku roku - 1 148 905,-

Rozdíl - 158 905,-

Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k datu 31. 12. 2017

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

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

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pňovice bylo zjištěno:

1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30. 6. 2017 bylo zjištěno, že účet 231 Základní běžný účet vykazuje hodnotu ve výši 9 578 841,61 Kč. Dále bylo zjištěno, že součet zůstatků 2 běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a 1 běžného účtu vedeného účtu u České národní banky dle výpisů ke dni 30. 6. 2017 činí 9 562 970,03 Kč. V důsledku chybného účtování vznikl rozdíl ve výši 15 871,58 Kč.

   Porušeno ustanovení 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

   Přijatá opatření: Informace o přijetí a splnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2017

   - byla okamžitě přijatá systémová opatření k odstranění chyb a nedostatků

   - k odstranění nedostatků byla stanovena lhůta 30. září 2017

- byla provedena personální změna na pozici účetní obce
- přijatá opatření k odstranění chyb a nedostatků jsou dodržována

## 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | | |
|---|---|---|
| a) | podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **2,67 %** |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku | **10,67 %** |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **3,69 %** |

## 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 Přovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Přovice, 26. 4. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(21)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

..... .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

..... .....
kontrolor — podpis kontrolora

## 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.

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

Já, níže podepsaný starosta obce Pňovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 26. 4. 2018.

Radovan Štábl

..... .....

podpis

O B E C
PŇOVICE
783 12

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Pňovice
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## Upozornění

### 1. Dodržování rozpočtové skladby

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace č. 2017/01377/OKŘ/DSM s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 27. 6. 2017 a přijala neinvestiční dotaci na vybavení JSDH Pňovice ve výši 20 000 Kč. Závěrečnou zprávu včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2017 byla předána poskytovateli dne 15. 12. 2017, tj. v termínu stanoveném smlouvou. Dle závěru kontroly poskytovatele obec dodržela i další podmínky dotace, tj. účel použití a podíl vynaložený z vlastních a jiných zdrojů. Přijatá dotace byla účtována správně na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Obec použila dotaci na neinvestiční výdaje. Příjmy a výdaje související s přijatou dotací byly účtovány pod účelovým znakem 00415.

Na základě Rozpočtového opatření KÚOK-OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč ze dne 4. 7. 2017 měl být příjem dotace účtován na položku 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů. Kontrolou účetního dokladu č. 17-065-00249 ze dne 7. 7. 2017 bylo zjištěno, že částku 20 000 Kč obec chybně zaúčtovala na položku 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů. Vzhledem k výši příjmů se jednalo se o pochybení v nevýznamné výši.

Doporučujeme dodržovat při účtování příjmů a výdajů souvisejících přijatými dotacemi rozpočtovou skladbu stanovenou vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle § 1 odst. 1, a to podle příjmových a výdajových druhů. Pro účely určení výdajového druhu se výdaje člení na výdaje na nákupy, kterými jsou výdaje, proti kterým stojí přímá protihodnota, a transfery, kterými jsou výdaje, proti kterým přímá protihodnota nestojí. Výdaji na nákupy jsou výdaje na pořízení hodnot a náhrady. Výdaji na pořízení hodnot jsou výdaje na pořízení věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv a náhradami jsou výdaje na úhradu vynaložených nebo nazmar přišlých hodnot nebo na odškodnění újmy, která souvisí s činností organizace. Výdajovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí u výdajů na nákupy druh pořizovaných věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv nebo druh náhrady a u transferů druh podpory, kterou transfer představuje, a druh příjemce této podpory. Příjmovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí právní důvod platby, která organizaci plyne, a v rámci něj u příjmů za poskytnutí věcí, služeb, prací, výkonů a práv případně druh těchto věcí, služeb, prací, výkonů a práv a u příjmů z transferů druh přijímané podpory nebo zdroj transferu.