

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48265/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 5807/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2018,

IČ 00635731

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 11. 2018 - 9. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 2. 2019 - 5. 2. 2019.

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 2018 dne 22. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pňovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl
Bc. Richard Novák
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
Ing. Hana Závodná - hlavní účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2018

- **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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Schválený rozpočet: na rok 2018 Obec Pňovice ze dne 13. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu dne 27. 12. 2017, před projednáním byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce od 27. 11. 2017.
- Schválený rozpočet: obce Pňovice na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 a zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne

9. 1. 2019, před projednáním byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 26. 11. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Pňovice na roky 2019 - 2021 schválený ZO dne 13. 12. 2017 a zveřejněn 2. 1. 2018 na úřední desce obce umožňující dálkový přístup, před projednáním byl návrh střednědobého výhledu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 27. 11. 2017
 - Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 6. 2018 schválilo závěrečný účet obce Pňovice za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 5. 2018 do 13. 6. 2018. Schválený závěrečný účet obce Pňovice byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 20. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 009 - 018 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5 - 9/2018, úvěr na spolufinancování investiční akce "Pňovice - kanalizace a ČOV", včetně souvisejících účetních dokladů č. 18-804-00005 - 18-804-00009
- Evidence závazků: Státní fond životního prostředí ČR - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestava "Hlavní kniha (předvaha) analytická" sestavená za období 9/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 12. 12. 2018, Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 8. 2. 2018, inventurní soupisy a inventarizační položky ze dne 31. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: Rekapitulace mezd za pracovníky za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: Rekapitulace mezd za pracovníky za období 1 - 9/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce Pňovice za rok 2017: schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ Pňovice, okres Olomouc, příspěvková organizace: schválena zastupitelstvem obce Pňovice dne 16. 5. 2018, schválení převodu zůstatku hospodaření ZŠ a MŠ Pňovice za rok 2017 do rezervního fondu

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným KLOKÁNEK, Dlouhá Loučka, IČ 00499277 dne 18. 4. 2018 (obec dárce), finanční dar 5 000 Kč, žádost od obdarovaného ze dne 26. 2. 2018, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2018, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu, elektronický bankovní výpis č. 084 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 4. 2018, účetní doklad č. 18-801-00572 ze dne 23. 4. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným TJ Sokol Pňovice, IČ 45238391 dne 11. 4. 2018 (obec dárce), finanční dar 15 000 Kč, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 2. 2018, rozpočtové opatření č. 8 schválené starostou obce dne 29. 6. 2018 (přesun výdaje z § 3399 - Ostatní záležitosti kultury na § 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost; zveřejněno zákonným způsobem), elektronický bankovní výpis č. 119 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 11. 6. 2018, účetní doklad č. 18-801-00887 ze dne 11. 6. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Charita Šternberk, IČ 45238642 dne 21. 5. 2018 (obec dárce), finanční dar 10 000 Kč, žádost od obdarovaného ze dne 28. 3. 2018, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 4. 2018, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu, elektronický bankovní výpis č. 116 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 6. 6. 2018, účetní doklad č. 18-801-00878 ze dne 6. 6. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Spolek rybářů Pňovice z. s., IČ 04909569 dne 3. 10. 2018 (obec dárce), finanční dar 10 000 Kč, žádost od spolku ze dne 20. 12. 2017, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 1. 2018, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu, elektronický bankovní výpis č. 204 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 10. 2018, účetní doklad č. 18-801-01443 ze dne 8. 10. 2018
- Dohody o provedení práce: uzavřená mezi fyzickou osobou a obcí Pňovice dne 30. 12. 2017 na výkon práce: Správa a údržba majetku obce v období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o finanční příspěvek na rok 2018 ze dne 21. 11. 2017, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 4. 2018 uzavřená mezi obcí Pňovice (poskytovatel) a TJ Sokol Pňovice z.s. (příjemce), poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 10. 1. 2018, smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 18. 4. 2018, účetní doklad č. 18-060-00487 ze dne 26. 4. 2018, bankovní výpis č. 087 ze dne 30. 4. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., oprava účtování dokladem č. 1810-000901 ze dne 31. 10. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřená s fyzickou osobou dne 11. 9. 2018 (obec pronajímatel), pronájem nebytových prostor za účelem provozu kadeřnictví na dobu neurčitou, a to od 1. 10. 2018, zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce obce od 29. 6. 2018 do 18. 7. 2018, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 7. 2018, příjmový pokladní doklad č. 18-702-00292 ze dne 1. 10. 2018 a příjmový pokladní doklad č. 18-702-00338 ze dne 2. 11. 2018, účetní doklad č. 1810-000054 - 55 ze dne 1. 10. 2018, účetní doklad č. 1810-000856 ze dne 31. 10. 2018 a účetní doklad č. 1811-000006 ze dne 2. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 8. 2. 2018 uzavřená mezi obcí Pňovice (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na odkoupení části parc. č. 184/1 v k.ú. Pňovice, faktura č. 18002 ze dne 3. 1. 2018, účetní doklad č. 18-801-00007 ze dne 4. 1. 2018, účetní doklad č. 18-801-00213 ze dne 8. 2. 2018, bankovní výpis č. 003 ze dne 4. 1. 2018 k bankovnímu účtu

vedeném u ČS, a.s., bankovní výpis č. 029 ze dne 8. 2. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s.

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0283357439 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 15. 1. 2010, úvěr ve výši 8 000 000 Kč, na spolufinancování investiční akce "Přovice - kanalizace a ČOV", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0283357439 uzavřený dne 31. 10. 2017
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1801683379/18 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 17. 10. 2018, úvěrová částka ve výši 2 000 000 Kč, na překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2018 a 2019, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 9. 2018
- Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 08018111 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu životního prostředí uzavřená dne 26. 5. 2010, Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 0801811 uzavřený dne 16. 4. 2018, uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 19. 1. 2018 uzavřená mezi obcí Přovice (oprávněný) a Povodí Moravy, s.p. (povinný), smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Přovice dne 24. 2. 2016
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 10. 10. 2018 uzavřená mezi obcí Přovice (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná) na služebnost připojení kNN na parc. č. 172/2 a parc. č. 1256 v k.ú. Přovice, faktura č. 18-030-00030 ze dne 21. 11. 2018, účetní doklad č. 1811-000172 ze dne 21. 11. 2018, bankovní výpis č. 261 ze dne 21. 12. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly 4/2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva z Finančního výboru Zastupitelstva obce 11/2018

ostatní

- Akce: Víceúčelové sportovní hřiště v obci Přovice: Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 22. 3. 2018, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 6. 4. 2018, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 10. 4. 2018, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10. 4. 2018 a oznámení o výsledku výběrového řízení na veřejnou zakázku "Víceúčelové sportovní hřiště v obci Přovice" ze dne 27. 4. 2018, Smlouva o dílo č. 15/2018 ze dne 23. 5. 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2018 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 5. 2018, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 15/2018 ze dne 31. 7. 2018 schválen zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 18. 7. 2018 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 31. 7. 2018, faktura č. 2018161 ze dne 9. 10. 2018, faktura č. 2018215 ze dne 14. 12. 2018, faktura č. 2018220 ze dne 19. 12. 2018, bankovní výpis č. 010 ze dne 31. 10. 2018, bankovní výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2018, oba k bankovnímu účtu vedeném u ČS.

Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 27. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 1 500 000 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 605) na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu Víceúčelové hřiště v obci Přovice, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 8. 2018 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Přovice (příjemce), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce

dne 18. 7. 2018, účetní doklad č. 18-801-01241 ze dne 28. 8. 2018, bankovní výpis č. 176 ze dne 28. 8. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., rozpočtové opatření č. 11 ze dne 21. 8. 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2018 (přijetí dotace a následný rozpočtový výdaj) a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 10. 9. 2018, Závěrečná zpráva a příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 11. 1. 2019

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou 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 Pňovice za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2017 bylo zjištěno:

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	Rozpočet po změnách	Výsledek od začátku roku	Rozdíl
8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	990 000,-	1 148 905,-	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.

Přijatá opatření:

Na 49. zasedání ZO Pňovice dne 13. 6. 2018 byl projednán závěrečný účet obce za rok 2017:

Příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s právními předpisy zajistí předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací, dále správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Zastupitelstvo obce pověřuje finanční výbor kontrolou plnění rozpočtových opatření a ukládá starostovi poslat KÚOK písemnou zprávu o plnění opatření do 30. 11. 2018.

Ve stanovené lhůtě obec zaslala Zprávu o plnění přijatých opatření. Finanční výbor na svých jednáních projednával a kontroloval přijatá Rozpočtová opatření roku 2018. Byla předložena Zpráva z Finančního výboru Zastupitelstva obce 11/2018. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestaveného k datu 31. 12. 2018 a kontrolou vzorku rozpočtových opatření schválených za období 2018 nebyl kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek. Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání

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

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,76 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,92 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,41 %

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 Pňovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pňovice 5. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
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 Pňovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 5. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Pňovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Předběžná kontrola před vznikem závazku

Obec na základě cca 60 uzavřených darovacích smluv poskytla z rozpočtu obce finanční dary. Kontrolou vzorku 4 uzavřených darovacích smluv bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 14. 2. 2018 také schválilo poskytnutí finančního daru 15 000 Kč pro TJ Sokol Pňovice. Darovací smlouva byla uzavřena dne 11. 4. 2018. Obec částku 15 000 Kč na účet obdarovaného uhradila ze svého běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. dne 11. 6. 2018.

Kontrolou úhrady finančního daru bylo zjištěno, že platba byla uskutečněna před provedením rozpočtového opatření. Rozpočtovým opatřením č. 8, které schválil ve své pravomoci starosta obce dne 29. 6. 2018, došlo k přesunu výdaje ve výši 15 000 Kč z § 3399 - Ostatní záležitosti kultury na § 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost. Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny. Jednalo se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu a současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

2. Provádění rozpočtových opatření

Na základě kontroly výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků Fin 2-12M sestavenému ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že příjmová položka 4116 rozpočtu po změnách vykazuje částku 947 330,20 Kč, zatímco výsledek rozpočtu od počátku roku vykazuje částku 917 330,20 Kč. Ze strany účetní jednotky tedy nedošlo k povinné úpravě vztahu vůči jiným rozpočtům a výsledný stav příjmové položky 4116 byl naplněn z 96,83 %. Jedná se o ojedinělé pochybení a účetní obce byla na tento stav upozorněna.

Upozorňujeme tímto na § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změně závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

