

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56339/2020/OK/7346

Č.j.: KUOK 10017/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2020

IČ 00635731

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 29. 3. 2021 - 6. 4. 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 Pňovice za rok 2020 dne 25. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pňovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 29. 3. 2021 - 6. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Přovice za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	32,88 %
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 Přovice k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 5 772 337 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 24. 11. 2020 - 9. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Usnesením zastupitelstva obce č. 4/ZZ/2018 dne 14. 11. 2018 byla schválena pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření a jejich schvalování v plném rozsahu. Schválená rozpočtová opatření předložit na vědomí zastupitelstvu obce.
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 25. 11. 2019 - 11. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 20. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 24. 11. 2020 - 9. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2017 - 13. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 2. 1. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 14. 5. 2020 - 10. 6. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 23. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 157 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 7. 2020 a bankovní výpis č. 23 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2020
- Bankovní výpisy: č. 011 k běžnému účtu (Sociální fond) vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 a bankovní výpis č. 010 k běžnému účtu (Fond obnovy kanalizace a ČOV) vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem účtu 236 vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 a bankovní výpis č. 41 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem účtu 231 vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: č. 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 19. 12. 2020 - 31. 12. 2020, č. 010 k úvěrovému účtu vedenému u České

- spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 a č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem účtu 451 vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: analytická (AU, SU) za období 6/2020
 - Hlavní kniha: analytická (AU, SU) za období 12/2020
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur, pravomoci a činností členů inventarizačních komisí, organizační pokyny k inventarizaci pro rok 2020 ze dne 9. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise, Příkaz starosty č. 1/2020 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků Obce Pňovice ke dni 31. 12. 2020 vydaný dne 9. 12. 2020, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2020 pro členy inventarizačních komisí sepsaný dne 14. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 5. 2. 2021; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 261 - Pokladna, 451 - Dlouhodobé úvěry, 419 - Ostatní fondy, 401 - Jmění účetní jednotky, 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
 - Mzdová agenda: vedena externím dodavatelem
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2020
 - Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny 1 za období 7/2020; č. 20-701-00520 - 20-701-00612
 - Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období 1. 7. 2020 do 31. 7. 2020 - Pokladna 1 (hlavní pokladna obce)
 - Pokladní knihy (deníky): Pokladní deník za období 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 - Pokladna 1 (hlavní pokladna obce), Pokladní deník za období 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 - Pokladna 2 (Pošta Partner), Pokladní deník za období 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 - Pokladna 3 (Sociální fond) - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem účtu 261 vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
 - Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2020
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
 - Účetní doklad: č. 20-801-00135 ze dne 3. 7. 2020 - příspěvek na likvidaci komárů na rok 2020, bankovní výpis č. 135 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 3. 7. 2020
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Pňovice ke dni 31. 12. 2019 s datem rozhodnutí 10. 6. 2020, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 22. 7. 2020
 - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Pňovice, okres Olomouc, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 14. 5. 2020 s datem rozhodnutí 13. 5. 2020, současně zastupitelstvo dne 13. 5. 2020 schválilo rozdělení hospodářského výsledku za rok 2019 (převod do rezervního fondu)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona o finanční kontrole ze dne 9. 12. 2020 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Pňovice, okres Olomouc, p. o., kontrolující subjekt: zřizovatel)
- Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací: Zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2020 schválilo žádost Základní školy a Mateřské školy Pňovice, p. o. o převedení finančních prostředků z rezervního do investičního fondu ve výši 400 000 Kč, současně nařídilo na základě provedené kontroly hospodaření v souladu s ustanovením § 28 zákona č. 250/2000 Sb. odvod peněžních prostředků příspěvkové organizace ve výši 600 000 Kč z investičního fondu do rozpočtu obce; předpis pohledávky za zřízenou příspěvkovou organizací - účetní doklad č. 712000054 ze dne 9. 12. 2020 (vyhledáno v programu WUCR), příjem nařízeného odvodu příspěvkové organizace - bankovní výpis č. 260 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 12. 2020, účetní doklad č. 812000094 ze dne 18. 12. 2020 (vyhledáno v programu WUCR)
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 1 ke zřizovací listině Základní školy a Mateřské školy Pňovice, okres Olomouc, příspěvkové organizace schválený zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2020 s účinností od 13. 2. 2020, Dodatek č. 2 ke zřizovací listině Základní školy a Mateřské školy Pňovice, okres Olomouc, příspěvkové organizace schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 s účinností od 1. 1. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Historický spolek Kirri dne 21. 1. 2020 (obec dárce); finanční dar ve výši 10 000 Kč. Poskytnutí daru ve výši 10 000 Kč schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/16Z/2020 dne 8. 1. 2020. Výdaj je zahrnutý ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3399, pol. 5222). Převod finančních prostředků - dne 22. 1. 2020, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 1. 2020 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 20-801-00012 ze dne 22. 1. 2020.
- Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Futsalovým klubem Bulldogs Pňovice o. s. dne 7. 7. 2020 (obec dárce); finanční dar ve výši 10 000 Kč. Poskytnutí daru ve výši 10 000 Kč schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/20Z/2020 dne 10. 6. 2020. Výdaj je zahrnutý ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3419, pol. 5222). Převod finančních prostředků - dne 12. 8. 2020, bankovní výpis č. 165 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 8. 2020 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 20-801-00165 ze dne 12. 8. 2020.
- Darovací smlouva uzavřená na pozemky mezi Olomouckým krajem a Obcí Pňovice dne 19. 9. 2019; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 17. 1. 2020; zařazení a vyřazení pozemků do a z majetku obce - účetní doklad č. 20-100-00004 ze dne 20. 1. 2020
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem - členem zastupitelstva obce dne 2. 1. 2020 na výkon práce: Správa a údržba majetku

obce v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, zastupitelstvo vyslovilo souhlas s pracovněprávním poměrem dne 13. 11. 2019 usnesením č. 12/14Z/2019

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s TJ Sokol Pňovice z. s., IČ 45238391 (obec poskytovatel) na částku 110 000 Kč ze dne 9. 3. 2020. Žádost o finanční příspěvek na rok 2020 od TJ Sokol Pňovice z. s. ze dne 15. 11. 2019 (na OÚ podáno dne 29. 11. 2019). Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/18Z/2020 dne 26. 2. 2020. Smlouva zveřejněna zákonným způsobem na elektronické úřední desce obce od 13. 3. 2020 do 28. 3. 2023. Výdaj je zahrnutý ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3419, pol. 5229). Převod finančních prostředků - dne 25. 3. 2020, bankovní výpis č. 65 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 25. 3. 2020 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 20-801-00065 ze dne 25. 3. 2020;

Vyúčtování dotace poskytnuté obcí Pňovice oddílu kopané TJ Sokol Pňovice na rok 2020 ze dne 6. 11. 2020 předané poskytovateli 30. 11. 2020, zúčtování poskytnuté zálohy dotace na účet 572 - účetní doklad č. 20-100-00156 ze dne 30. 11. 2020

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 5. 2. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 156 232 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Pňovice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; příjem - bankovní výpis č. 4 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 5. 2. 2020, účetní doklad č. 20-803-00004 ze dne 5. 2. 2020, výdej - bankovní výpis č. 5 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 7. 2. 2020, účetní doklad č. 20-803-00005 ze dne 7. 2. 2020; navýšení příjmů i výdajů o částku průtokové dotace - rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené starostou obce dne 6. 2. 2020 a zveřejněné zákonným způsobem na elektronické úřední desce dne 4. 3. 2020
- Nájemní smlouva uzavřená s pronajímateli - fyzickými osobami dne 10. 12. 2020 (obec nájemce); pronájem části pozemku parc. č. 112/1 v k. ú. Pňovice, obec Pňovice o celkové rozloze 150 m² za účelem parkoviště na dobu určitou s účinností od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020, splatnost nájemného nejpozději do 31. 1. 2021, zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2020 projednalo pronájem parkoviště a schválilo výši nájemného; předpis závazku nájemného - účetní doklad č. 20-025-00003 ze dne 10. 12. 2020, k datu 31. 12. 2020 evidován závazek na účtu 378
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Dohoda obcí o změně obecní hranice uzavřená s Obcí Střeň dne 2. 9. 2020, Obec Pňovice a Obec Střeň se dohodly ke změně průběhu obecní hranice a s ní související změně průběhu hranice katastrální mezi k. ú. Pňovice a k. ú. Střeň, uzavření dohody schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 8. 2020;

Rozhodnutí o schválení změny průběhu části katastrální hranice mezi katastrálním územím Střeň a katastrálním územím Pňovice vydané Katastrálním úřadem pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Olomouc pod čj. OR-867/2020-805 ze dne 4. 11. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1801683379/19 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 10. 10. 2019, 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 2019 a 2020, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 9. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1801683379/20 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 7. 9. 2020, 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 2020 a 2021,

uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/22Z/2020 dne 2. 9. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0431414459/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 10. 1. 2020 úvěr ve výši 5 000 000 Kč, na spolufinancování investiční akce "Mateřská škola Pňovice". Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/152/2019 dne 11. 12. 2019. Zapojení přijatého úvěru do rozpočtu upraveno rozpočtovým opatřením č. 5/2020, schváleným starostou obce dne 4. 5. 2020 a následně zveřejněné zákonným způsobem na elektronické úřední desce dne 2. 6. 2020;

Přeúčtování přijatého úvěru z účtu 281 - Krátkodobé úvěry na účet 451 - Dlouhodobé úvěry účetním dokladem č. 710000401 dne 31. 10. 2020. Navedeno do rozpočtu změnou rozpisu rozpočtu č. 10/2020 dne 15. 12. 2020. K datu 31. 12. 2020 úvěr vyčerpan.

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0632991199/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 7. 9. 2020 úvěr ve výši 12 000 000 Kč, na spolufinancování investiční akce. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/22Z/2020 dne 2. 9. 2020. Zapojení přijatého úvěru do rozpočtu upraveno rozpočtovým opatřením č. 10/2020, schváleným na jednání zastupitelstva obce dne 2. 9. 2020 a následně zveřejněné na elektronické úřední desce dne 30. 9. 2020. Opis účetních dat účtu 451.0300 za období 9 - 12/2020 (vyhledáno v programu WUCR). K datu 31. 12. 2020 úvěr čerpán ve výši 11 685 162,45 Kč.

- 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 "Pňovice - kanalizace a ČOV", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0283357439 uzavřený dne 31. 10. 2017, Opis účetních dat na účtu 451.0200 za období 1 - 8/2020, splátky úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020;

Opis účetních dat na účtu 451.0200 za období 1 - 12/2020 (vyhledáno v programu WUCR); splátky úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020; pravidelná měsíční splátka jistiny ve výši 50 000 Kč zaúčtována dokladem č. 812000101 dne 20. 12. 2020, bankovní výpis č. 023 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 20. 12. 2020

- 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, Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 0801811 uzavřený dne 11. 5. 2020, uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 2. 2020. Úhrady splátek zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020. Pravidelná čtvrtletní splátka ve výši 163 781 Kč zaúčtována dokladem č. 20-801-00129 dne 25. 6. 2020, bankovní výpis č. 129 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.;

Odsouhlasovací dopis zasláný Státním fondem životního prostředí ČR "Obec Pňovice - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2020 - smlouva o poskytnutí podpory 08018111" ze dne 12. 1. 2021 pod čj. SFZP 001684/2021;

Přeúčtování půjčky z účtu 452 - Přijatá návratná finanční výpomoc dlouhodobá na účet 451 - Dlouhodobé úvěry - dokladem č. 709000162 dne 30. 9. 2020. Pravidelná čtvrtletní splátka ve výši 163 781 Kč zaúčtována dokladem č. 812000168 dne 28. 12. 2020 - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8007393/VB/001 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s. dne 25. 8. 2020 (obec povinná); vymezení věcného břemene - právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1256 v k. ú.

a obci Pňovice, sjednáno na dobu neurčitou, zřízeno za jednorázovou náhradu, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 8. 2020, Informace o vyznačení plomby ve věci sp. zn. V-13442/2020-805 ze dne 23. 9. 2020 (právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 9. 2020); předpis pohledávky jednorázové náhrady - účetní doklad č. 709000125 ze dne 24. 9. 2020 (vyhledáno v programu WUCR), opravný účetní doklad č. 712000543 ze dne 31. 12. 2020 (vyhledáno v programu WUCR), příjem jednorázové náhrady - bankovní výpis č. 216 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 10. 2020, účetní doklad č. 810000105 ze dne 23. 10. 2020 (vyhledáno v programu WUCR), přeúčtování pozemku zatíženého věcným břemenem na samostatný analytický účet - v minulých obdobích zatížené jinými věcnými břemeny, Inventurní karta - inventurní číslo 147-01256200000 s názvem Ostatní plocha (evidováno na účtu 031.0420 - Pozemky - Zastavěná plocha - Věcné břemeno)

- Smlouvy o výpůjčce: Dohoda o poskytnutí štěpkovače formou výpůjčky z projektu "Kompostéry pro Skrbeň a další obce", identifikační č.: CZ.05.3.29/0.0/0.0/17_084/0010047, č. dohody 01 uzavřená s půjčitelem Obec Skrbeň dne 10. 12. 2019 (Obec Pňovice vypůjčitel), Dodatek č. 1 ke Smlouvě o partnerství a spolupráci uzavřený s žadatelem o dotaci Obec Skrbeň dne 28. 2. 2020 (Obec Pňovice partnerská obec), uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2020, evidence majetku ve výpůjčce od obce Skrbeň - štěpkovač, kontejner na textil - účetní doklad č. 20-100-00021 ze dne 1. 4. 2020
- Smlouvy zástavní: Protože obec pravidelně splácí půjčku, bylo dodatkem č. 2 ke smlouvě č. 08018111 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR uzavřeném dne 11. 5. 2020 upraveno vyjmutí pozemků ze zástav. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7988/2020-805 ze dne 17. 8. 2020 (právní účinky zápisu ke dni 15. 6. 2020) a Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-11917/2020-805 ze dne 24. 9. 2020 (právní účinky zápisu ke dni 26. 8. 2020), přeúčtování pozemků, u kterých bylo zrušeno zástavní právo, ze samostatného analytického účtu - účetní doklad č. 21-100-00012 ze dne 31. 3. 2021;

kontrolním pracovníkům bylo podáno vysvětlení o převodu dat z katastru nemovitostí v rámci inventur k 31. 12. 2020, kde v datech katastrálního úřadu nebyla promítnuta změna - výmaz zástavního práva. Obec vyžádala nová data k 31. 3. 2021 a byl opraven účetní stav analytických účtů účtu 031 - Pozemky. Stav majetku vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2020 a hospodářský výsledek za rok 2020 nebyly ovlivněny. Vzhledem k tomu, že se jedná o nevýznamné pochybení, bylo projednáno s účetní obce a doporučeno kontaktovat dodavatele účetního informačního systému a zajistit nápravu.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis z jednání kontrolního výboru ZO Pňovice 2020/1 ze dne 28. 8. 2020 (termín kontroly: 26. 8. 2020, předmět kontroly: kontrola plnění usnesení ZO)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis z jednání kontrolního výboru ZO Pňovice 2020/2 ze dne 28. 8. 2020 (termín kontroly: 26. 8. 2020, předmět kontroly: prodej zůstatkového vybavení stolárny)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zpráva Finančního výboru Zastupitelstva obce Pňovice o kontrole dotace pro TJ Sokol Pňovice za rok 2020 ze dne 18. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 1. 2020, 12. 2. 2020, 26. 2. 2020, 13. 5. 2020, 10. 6. 2020 a 12. 8. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 9. 2020, 30. 9. 2020, 14. 10. 2020, 18. 11. 2020 a 9. 12. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady používání sociální fondu obce Pňovice schválené zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019, Opis účetních dat na účtech 419.0122 a 419.0132 za období 1 - 8/2020, tvorba fondu ve výši 22 575 Kč zaúčtována dokladem č. 20-805-00004 dne 19. 5. 2020 a dokladem č. 20-805-00007 ze dne 14. 8. 2020. Čerpání - za rekreaci zaúčtováno dokladem č. 20-805-00006 dne 31. 7. 2020;

Opis účetních dat na účtech 419.0122 a 419.0132 za období 1 - 12/2020, tvorba fondu a přiděl za III. a IV. Q ve výši 52 280 Kč zaúčtován dokladem č. 20-805-00011 dne 30. 12. 2020 - bankovní výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků Fondu obnovy kanalizace a ČOV schválené zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019;

Opis účetních dat na účtu 419.0121 za období 2020, přiděl do fondu ve výši 50 000 Kč zaúčtován dokladem č. 20-802-00012 dne 31. 12. 2020, bankovní výpis č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020

ostatní

- **Akce "Víceúčelové sportovní hřiště v obci Pňovice" - dokontrolování z minulých let:**

V průběhu roku 2020 byla provedena elektro-revize. K datu 31. 12. 2020 nebylo zkolaudováno, hodnota nedokončeného majetku evidována na účtu 042, kolaudace plánována na jaře 2021

- **Akce "Veselý svět pro děti z Pňovic":**

Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 26. 8. 2020, zastupitelstvo obce schválilo výsledky výběrového řízení a pověřilo starostu obce uzavřením smlouvy o dílo dne 2. 9. 2020, Kupní smlouva uzavřená se zhotovitelem DŘEVOARTIKL spol. s r. o., Znojmo dne 15. 9. 2020 na dodávku prvků dětského hřiště s termínem plnění od 1. 3. 2021 do 31. 5. 2021;

Výdaje na akci zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3421 - Využití volného času dětí a mládeže);

Registrace akce vydaná Ministerstvem pro místní rozvoj v programu 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+ pod identifikačním číslem 117D8210H5281 na akci Veselý svět pro děti z Pňovic dne 8. 8. 2020, Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem pro místní rozvoj v programu 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+ pod identifikačním číslem 117D8210H5281 na akci Veselý svět pro děti z Pňovic dne 28. 11. 2020, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 31. 5. 2021, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 30. 9. 2021, typ financování Ex ante, dotace v celkové výši max. 319 432,00 Kč; předpis podmíněné pohledávky na účtu 955 - účetní doklad č. 20-100-00651 ze dne 1. 12. 2020

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

- neuzavřel kupní, 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Radovan Štábl, starosta obce Pňovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2020 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 4. 2021

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 obce Pňovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 6. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice byl doručen do datové schránky obce dne 6. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Pňovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly