

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56086/2021/OK/7227

Č.j.: KUOK 818/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2021

IČ 00635731

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 28. 3. 2022 - 29. 3. 2022.

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 2021 dne 3. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pňovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 28. 3. 2022 - 29. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,30 %
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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 22. 11. 2021 do 9. 12. 2021
- 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 2021 usnesením zastupitelstva obce dne 9. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2024 schválený usnesením zastupitelstva obce dne 9. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2025 schválený usnesením zastupitelstva obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 22. 11. 2021 do 9. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 10/31Z/2021 dne 9. 6. 2021 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 20. 5. 2021 do 9. 6. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 23. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a bankovní výpis č. 46 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu (Sociální fond) vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a bankovní výpis č. 013 k běžnému účtu (Fond obnovy kanalizace a ČOV) vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 014 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 7. 2021 - 31. 7. 2021, č. 003 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2021 - 31. 3. 2021, a č. 007 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021, č. 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 7. 2021 - 31. 7. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2021

- Bankovní výpisy: č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2021 - 31. 12. 2021, č. 015 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a Odsouhlasovací dopis zasláný Státním fondem životního prostředí ČR "Obec Pňovice - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2021 - smlouva o poskytnutí podpory 08018111" ze dne 10. 1. 2022 pod č.j. SFZP 003199/2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: analytická za období 7/2021
- Hlavní kniha: analytická (AU, SU) za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur, pravomoci a činnosti členů inventarizačních komisí, organizační pokyny k inventarizaci pro rok 2021 ze dne 8. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise, Příkaz starosty č. 1/2021 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků Obce Pňovice ke dni 31. 12. 2021 vydaný dne 8. 12. 2021, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2021 pro členy inventarizačních komisí sepsaný dne 8. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 4. 2. 2022, Výpis z katastru nemovitostí, inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 467 faktur v celkovém objemu 18 985 592,03 Kč, číslo dokladu 21-001-00001 - 21-001-00467
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 29 faktur v celkovém objemu 1 001 947,58 Kč, číslo dokladu 21-030-00001 - 21-030-00029
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00511 - č. 21-701-00582 hlavní pokladny obce 1 za období 7/2021 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - Pokladna 1 (hlavní pokladna obce), Pokladní deník za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - Pokladna 2 (Pošta Partner), Pokladní deník za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - Pokladna 3 (Sociální fond) - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem účtu 261 vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období od 1. 7. 2021 do 31. 7. 2021 - Pokladna 1 (hlavní pokladna obce), Pokladní deník za období od 1. 7. 2021 do 31. 7. 2021 - Pokladna 2 (Pošta Partner)
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetní doklady: opis účetních dat účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery, 451 - Dlouhodobé úvěry, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za období 1 – 12/ 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 9/31Z/2021 dne 9. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Pňovice ke dni 31. 12. 2020 s datem rozhodnutí 9. 6. 2021, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 13. 7. 2021, výsledek hospodaření za rok 2020 přeúčtován dokladem č. 21-100-00044 dne 9. 6. 2021

- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021

zřizované organizace

- 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
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Pňovice, okres Olomouc, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 5/31Z/2021 dne 9. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 9. 6. 2021 s datem rozhodnutí 9. 6. 2021, současně zastupitelstvo obce dne 9. 6. 2021 schválilo rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020 (převod do rezervního fondu)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona o finanční kontrole ze dne 17. 12. 2021 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Pňovice, okres Olomouc, p. o., kontrolující subjekt: zřizovatel), Pověření starosty obce k vykonání veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 30. 11. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona o finanční kontrole ze dne 30. 11. 2021 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Pňovice, okres Olomouc, p. o., kontrolující subjekt: zřizovatel), Pověření starosty obce k vykonání veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 8. 4. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Na kole dětem - nadační fond Josefa Zimovčáka, Veselí nad Moravou, IČ: 29235715 dne 14. 7. 2021 (obec dárce) na finanční dar ve výši 5 000 Kč, poskytnutí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/31Z/2021 dne 9. 6. 2021, výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 8/2021 schváleným starostou obce dne 15. 7. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 8. 2021 (§ 3543 pol. 5492), převod finančních prostředků dne 22. 7. 2021 - bankovní výpis č. 157 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 7. 2021 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 21-801-00157 ze dne 22. 7. 2021
- Darovací smlouva: uzavřená s občanem obce (obec obdarovaná) dne 21. 6. 2021 na finanční dar ve výši 60 000 Kč na pořízení klavíru, příjem finančních prostředků dne 21. 6. 2021 - bankovní výpis č. 137 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 6. 2021 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 21-801-00137 ze dne 21. 6. 2021;
 - předpis závazku k pořízení klavíru - účetní doklad č. 21-001-00303 ze dne 10. 9. 2021, úhrada závazku - bankovní výpis č. 9 vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 9. 2021 zaúčtována dokladem č. 21-801-00194 dne 13. 9. 2021, zařazeno do majetku obce v hodnotě 120 000 Kč dokladem č. 21-100-00081 dne 10. 9. 2021, inventární číslo DM869; navýšení výdajů - rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené starostou obce dne 3. 6. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 7. 2021

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Charitou Šternberk, středisko Litovel dne 27. 4. 2021 (obec dárce) na finanční dar ve výši 12 000 Kč na charitativní účely, Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce na rok 2021 ze dne 24. 3. 2021 (OÚ doručeno dne 29. 3. 2021),
 - poskytnutí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9/29Z/2021 dne 14. 4. 2021, výdaj ve výši 10 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 a ve výši 2 000 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 3/2021 schváleným starostou obce dne 7. 4. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 6. 5. 2021 (§ 3539 pol. 5222), převod finančních prostředků dne 28. 4. 2021 - bankovní výpis č. 96 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 4. 2021 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 21-801-00096 ze dne 28. 4. 2021
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem - členem zastupitelstva obce dne 4. 1. 2021 na výkon práce: Správa a údržba majetku obce v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, zastupitelstvo vyslovilo souhlas s pracovní právní poměrem člena zastupitelstva obce dne 9. 12. 2020 usnesením č. 14/26Z/2020
- 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. 2021, Žádost o finanční příspěvek na rok 2021 od TJ Sokol Pňovice z. s. ze dne 9. 11. 2020, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/27Z/2021 dne 13. 1. 2021, smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce od 10. 3. 2021 do 25. 3. 2024, výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3419 pol. 5229), převod finančních prostředků dne 15. 3. 2021 - bankovní výpis č. 60 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 15. 3. 2021 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 21-801-00060 ze dne 15. 3. 2021;
 - Finanční vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce ze dne 30. 11. 2021, zúčtování poskytnuté zálohy dotace na účet 572 - účetní doklad č. 21-100-00142 ze dne 1. 12. 2021;
 - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 7. 12. 2021. Pověření starosty k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 30. 11. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Pňovice, IČ: 48770825 (obec poskytovatel) na částku 300 000 Kč ze dne 11. 8. 2021, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Pňovice pro rok 2021 ze dne 12. 7. 2021 (na OÚ podáno dne 15. 7. 2021), poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/32Z/2021 dne 28. 7. 2021, smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce od 19. 8. 2021 do 3. 9. 2024, výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3330), převod finančních prostředků dne 31. 8. 2021;
 - Finanční vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce ze dne 15. 12. 2021, zúčtování poskytnuté zálohy dotace na účet 572 - účetní doklad č. 21-100-00144 ze dne 15. 12. 2021;
 - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 12. 2021. Pověření starosty k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 4. 12. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená s pronajímatelem a z. s. Ecce Homo Šternberk dne 26. 2. 2021 (obec pronajímatel); pronájem nebytových prostor o velikosti 32,11 m² na dobu určitou s účinností od 1. 3. 2021 do 31. 12. 2022, splatnost nájemného měsíčně ve výši 1 000 Kč, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9/28Z/2021 dne 10. 2. 2021, záměr zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 20. 1. - 10. 2. 2021; předpis závazků a úhrad nájemného za období 3 - 12/2021

- 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;
 - K datu 1. 1. 2021 úvěr čerpán ve výši 11 685 162,45 Kč. Splátky úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021. Mimořádná splátka jistiny ve výši 1 000 000 Kč zaúčtována dokladem č. 21-806-00007 dne 20. 7. 2021, bankovní výpis č. 007 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2021 - 20. 7. 2021. Opis účetních dat na účtu 451.0300 za období 1 - 7/2021, Mimořádná splátka jistiny ve výši 2 000 000 Kč zaúčtována dokladem č. 21-806-00014 dne 20. 12. 2021, bankovní výpis č. 014 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 20. 12. 2021;
 - Zapojení mimořádných splátek jistiny do rozpočtu obce - upraveno rozpočtovým opatřením č. 14/2021 schváleným starostou obce dne 6. 12. 2021 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2021, Opis účetních dat na účtu 451.0300 za období 1 - 12/2021
- 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 se splatností nejpozději do 30. 9. 2021
- 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 - 7/2021; splátky úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021; pravidelná měsíční splátka jistiny ve výši 50 000 Kč zaúčtována dokladem č. 21-804-00013 dne 20. 7. 2021, bankovní výpis č. 013 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 7. 2021;
 - Opis účetních dat na účtu 451.0200 za období 1 - 12/2021, pravidelná měsíční splátka jistiny ve výši 50 000 Kč zaúčtována dokladem č. 21-804-00022 dne 20. 12. 2021, bankovní výpis č. 022 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 12. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633087169 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 24. 11. 2020 úvěr ve výši 2 200 000 Kč, na projekt "Rozšíření separace odpadů v obci Pňovice". Zapojení přijatého úvěru upraveno rozpočtovým opatřením č. 1/2021 schváleném starostou obce dne 20. 1. 2021 a zveřejněném na elektronické úřední desce dne 10. 2. 2021. Příjem - bankovní výpis č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 1. 2021 zaúčtováno účetním dokladem č. 21-807-00001 ze dne 22. 1. 2021. Jednorázová úhrada ve výši 2 200 000 Kč zaúčtována dokladem č. 21-807-00002 dne 28. 2. 2021, bankovní výpis č. 02 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2021 - 28. 2. 2021. K datu 31. 3. 2021 úvěr splacen řádně a včas. Opis účetních dat na účtu 451.0320 za období 1 - 3/2021
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí podpory 08018111" ze dne 12. 1. 2021 pod čj. SFŽP 001684/2021. Opis účetních dat na účtu 451.0340 za období 1 - 12/2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8017717/VB/001 uzavřená mezi Obcí Pňovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností ELMO-SA, spol. s r.o., Olomouc (oprávněná) dne 28. 4. 2021 na pozemek parc. č. 160/1, ostatní plocha v k.ú. Pňovice, obec Pňovice - kabelové vedení NN a přípojkové skříně NN v pilíři; zřízení věcného břemene a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 4. 2021 usnesením

č. 5/29Z/2021; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 3. 5. 2021; předpis pohledávky: vystavená faktura č. 21-030-00009 ze dne 22. 6. 2021 se splatností dne 23. 7. 2021 na částku 1 210 Kč včetně DPH na základě Objednávky č. 4102369209 ze dne 5. 5. 2021 uhrazena dne 22. 7. 2021 - bankovní výpis č. 157 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 7. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 21-801-00157 ze dne 22. 7. 2021; pozemek je již evidován na zvláštní analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Ve sledovaném období obec realizovala 3 veřejné zakázky. K datu konečného přezkoumání hospodaření obec uzavřela 2 smlouvy o dílo, která podléhaly uveřejnění na profilu zadavatele.

usnesení, zápisy, apod.

- Zpráva finančního výboru o kontrole dotace z rozpočtu obce pro TJ Sokol (ve výši 37 423 Kč) ze dne 17. 12. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 2021/2 ze dne 24. 11. 2021, č. 2021/3 ze dne 8. 12. 2021
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 1. 2021, 10. 2. 2021, 14. 4. 2021, 12. 5. 2021, 9. 6. 2021, 28. 7. 2021, 1. 9. 2021, 13. 10. 2021, 10. 11. 2021, 8. 12. 2021

fondy

- 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; tvorba fondu zohledněna ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021; bankovní výpis č. 007 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (Fond obnovy kanalizace a ČOV) za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ke dni 31. 7. 2021;
 - Opis účetních dat na účtu 419.0121 za období 2021, přiděl do fondu ve výši 50 000 Kč k 31. 12. 2021 nebyl proveden
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady používání sociální fondu obce Pňovice schválené zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019; tvorba fondu zohledněna ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, čerpání fondu - převod na základního běžného účtu - zapojeno do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 6/2021, schváleným starostou obce dne 17. 6. 2021 a následně zveřejněném na elektronické úřední desce dne 16. 7. 2021; Opis účetních dat na účtech 419.0122 a 419.0132 za období 1 - 6/2021, tvorba fondu a přiděl za I. a II. Q ve výši 52 834 Kč - příjem na účet sociálního fondu - účetní doklad č. 21-805-0006 ze dne 17. 6. 2021, bankovní výpis č. 006 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (sociální fond) za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021, tvorba fondu ve výši 52 834 Kč - převod ze základního běžného účtu na účet sociálního fondu - účetní doklad č. 806000077 ze dne 17. 6. 2021;
 - bankovní výpis č. 007 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (sociální fond) za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ke dni 31. 7. 2021;
 - Pokladní deník za období 1. 1. 2021 do 31. 7. 2021 - Pokladna 3 (Sociální fond) - kontrolní vzorek čerpání fondu a kontrola zůstatku analytického účtu 261 - Pokladna - SF ke dni 31. 7. 2021, čerpání fondu - ošatné zaměstnankyni - účetní doklad č. 21-703-00001 ze dne 28. 6. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-703-00001 ze dne 28. 6. 2021;

- bankovní výpis č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (sociální fond) za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ke dni 31. 12. 2021;

- Pokladní deník za období 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - Pokladna 3 (Sociální fond) - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 19 500 Kč

ostatní

- akce "Obnova víceúčelového školního hřiště v obci Pňovice"

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Obnova víceúčelového školního hřiště v obci Pňovice", Výzva k podání nabídky ze dne 9. 8. 2021, Zadávací dokumentace ze dne 9. 8. 2021, veřejná zakázka zveřejněna dne 9. 8. 2021 v elektronické podobě na internetových stránkách obce a profilu zadavatele, doporučeně poštou dne 9. 8. 2021 osloveno 5 dodavatelů, Jmenování hodnotící komise a pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 8. 2021, cenovou nabídku předložili 4 uchazeči, Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 23. 8. 2021, Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání obálek ze dne 23. 8. 2021, Zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 8. 2021, zastupitelstvo obce dne 1. 9. 2021 usnesením č. 6/33Z/2021 schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem, který podal nejvhodnější nabídku, Oznámení o výběru dodavatele ve výběrovém řízení ze dne 6. 9. 2021 (odesláno všem 4 uchazečům doporučeně poštou dne 7. 9. 2021);

- Smlouva o dílo č. 1/2021 uzavřená se zhotovitelem Pavlacký s. r. o., Luhačovice, IČ: 63472902 dne 14. 9. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 1 482 000,58 Kč bez DPH (1 793 220,70 Kč včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 9. 2021;

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od poskytovatele Ministerstvo pro místní rozvoj v rámci Programu 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+ pod identifikačním číslem 117D8210B6749 na akci "Obnova víceúčelového školního hřiště v obci Pňovice" ze dne 4. 11. 2021 (OÚ doručeno dne 5. 11. 2021), typ financování Ex ante, celková výše dotace 1 345 670 Kč, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce 28. 7. 2021;

- realizace díla proběhne v roce 2022

- akce "Veselý svět pro děti z Pňovic"

- dokontrolování z minulého roku: Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek proběhla v roce 2020;

- Předávací protokol ze dne 30. 4. 2021, přijatá faktura č. 2101026 vystavená zhotovitelem DŘEVOARTIKL spol. s r. o., Znojmo dne 11. 5. 2021 na částku 493 510,60 Kč včetně DPH za dodání a montáž herních prvků dle kupní smlouvy s datem splatnosti 11. 6. 2021, předpis faktury - účetní doklad č. 21-001-00180 ze dne 11. 5. 2021, úhrada faktury dne 27. 5. 2021 - bankovní výpis č. 119 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 27. 5. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 21-801-00119 ze dne 27. 5. 2021, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3421 pol. 6121);

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydané Ministerstvem pro místní rozvoj v programu 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+ pod identifikačním číslem 117D8210H5281 na akci "Veselý svět pro děti z Pňovic" ze dne 22. 2. 2021, příjem dotace ve výši 319 432 Kč dne 16. 7. 2021 - bankovní výpis č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 16. 7. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 21-803-00027 ze dne 16. 7. 2021 včetně odúčtování podmíněné pohledávky z podrozvahy;

- Zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce vedené pod číslem 117D8210H5281 ze dne 13. 1. 2022. Zařazeno do majetku obce dokladem č. 21-100-00075 dne 30. 4. 2021. Inventární číslo DM868. Proúčtování transferového podílu na účet 403 dokladem č. 21-803-00027 dne 16. 7. 2021

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou 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.

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

D. Upozornění

1. Nečinnost kontrolního a finančního výboru – z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 31. 8. 2021 nebyly předloženy zápisy o kontrolách provedených kontrolním a finančním výborem v roce 2021.

Předmět kontroly kontrolního a finančního výboru a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění souvisejících s nečinností kontrolního a finančního výboru.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2021 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 3. 2022

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 29. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Pňovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly