

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53015/2018/OK/7946

Č.j.: KUOK 803/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pěnčín za rok 2018,

IČ 00288616

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 3. 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 Pěnčín za rok 2018 dne 23. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pěnčín

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský
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: Ladislav Popelář - starosta
Marcela Dvořáková - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená Zastupitelstvem obce Pěnčín dne 3. 12. 2018 - dokument (jako součást usnesení zastupitelstva obce) zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená Zastupitelstvem obce Pěnčín dne 11. 12. 2017 - dokument (jako součást usnesení zastupitelstva obce) zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 3. 12. 2018 - schválení pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Pěnčín na rok 2018 - zveřejněný zákonným způsobem od 5. 3. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 28. 2. 2018 - schválení rozpočtu obce Pěnčín na rok 2018; Návrh rozpočtu obce Pěnčín na rok 2018 - zveřejněný zákonným způsobem od 12. 2. 2018 do 28. 2. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Pěnčín sestavený na období 2017 - 2021 - schválen Zastupitelstvem obce Pěnčín dne 9. 5. 2016
- Závěrečný účet: Závěrečný účet obce Pěnčín za rok 2017 schválený Zastupitelstvem obce Pěnčín dne 25. 6. 2018 - zveřejněný zákonným způsobem dne 26. 6. 2018; Návrh závěrečného účtu obce Pěnčín za rok 2017 - zveřejněný zákonným způsobem od 7. 6. 2018 do 26. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 177 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., a č. 28 k účtu Dotace vedeného u České národní banky k datu 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2018 dle SÚ/AÚ
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur - inventarizace majetku a závazků obce Pěnčín k 31. 12. 2018 ze dne 3. 12. 2018; Příkaz č. 1 k provedení inventur v uvedených oblastech k 31. 12. 2018 ze dne 3. 12. 2018; Jmenování členů dílčích inventarizačních komisí ze dne 3. 12. 2018; Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2018; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Pěnčín ke dni 31. 12. 2018 ze dne 29. 1. 2019; Inventarizační položky k inventurnímu soupisu podle umístění dle SÚ/AÚ k datu 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018 - Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 1. 11. 2018 - schválení odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce; Rekapitulace mzdových nákladů podle útvarů za 10 -12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 09/2018; Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 15. 1. 2018 - změna funkcí zastupitelů obce
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 25. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2017; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29. 6. 2018; Účetní doklad č. 500050 ze dne 25. 6. 2018 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Účetnictví ostatní: Souhrny ostrých účetních odpisů za SU, AU za období 01 - 12/2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 25. 6. 2018 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Pěnčín, příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2017; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Pěnčín, příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2017 ze dne 25. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 14. 3. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 113 817,60 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Pěnčín, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; Elektronický bankovní výpis č. 7 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 14. 3. 2018; Účetní doklad č. 800007 ze dne 14. 3. 2018; Elektronický bankovní výpis č. 50 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 3. 2018; Účetní doklad č. 137 ze dne 28. 3. 2018, Rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené starostou obce dne 14. 3. 2018 - zveřejněno zákonným způsobem na internetových stránkách obce ve složce Rozpočet obce Pěnčín (datum zveřejnění neuvedeno) - navýšení příjmové položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze st. rozpočtu pod ÚZ 33063 a výdaj na § 3117 - První stupeň základní školy a pol. 5336 - Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 24. 8. 2015 - schválení kupní smlouvy; Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem uzavřená s Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 ze dne 4. 4. 2018 za účelem převodu pozemku p. č. 1577 o výměře 48 m² a p. č. 1611/7 o výměře 601 m² - právní účinky zápisu ke dni 10. 4. 2018; Zařazení pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 500042 ze dne 3. 5. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr obce prodat pozemek p. č. 1815/25 o výměře 146 m² v k. ú. Pěnčín uveřejněn zákonným způsobem od 15. 1. - 12. 2. 2018 - schválen Usnesením Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 15. 1. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 25. 6. 2018 - schválení kupní smlouvy; Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (obec prodávající) a občanem obce dne 18. 7. 2018 - právní účinky zápisu ke dni 14. 8. 2018; Přecenění pozemku - účetní doklad č. 500070; Předpis pohledávky a úhrada kupní ceny - výpis č. 112 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., a účetní doklad č. 284 a 500063; Vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 500070 ze dne 29. 8. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 25. 6. 2018 - schválení kupní smlouvy; Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (obec kupující) a občanem obce dne 9. 4. 2018 za účelem odkupu pozemku p. č. 1557/25 o výměře 11 m² v k. ú. Pěnčín - právní účinky zápisu ke dni 9. 4. 2018; Úhrada kupní ceny - pokladní doklad č. 294 a účetní doklad č. 284 a 500024; Zařazení pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 500040 ze dne 3. 5. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Záměr obce Pěnčín ze dne 31. 7. 2018 uzavřít smlouvu o právu provést stavbu na pozemku p. č. 194 v k. ú. Laškov - zveřejněn zákonným způsobem od 31. 7. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Pěnčín ze dne 3. 9. 2018 - schválení smlouvy o právu provést stavbu na pozemku p. č. 194 v k. ú. Laškov; Smlouva o právu provést stavbu uzavřená dne 1. 10. 2018 s Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov, IČ 65763173

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330049396/001 uzavřená s E.ON Distribuce, a. s., IČ 28085400 na pozemcích p. č. 1510 a 1781/1 v k. ú. Pěňčín za účelem umístění, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy - kabelové vedení NN, pojistková skříň - právní účinky vkladu 2. 10. 2018; Faktura č. 201813 vystavená dne 25. 10. 2018 na částku 3 800 Kč - finanční náhrada za zřízení břemene; Předpis a úhrada pohledávky - účetní doklad č. 201607 ze dne 25. 10. 2018, účetní doklad č. 409 ze dne 22. 11. 2018 včetně výpisu z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ze dne 22. 11. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., a v souladu s dalšími zákony a předpisy ze dne 21. 12. 2018 - kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Pěňčín, příspěvková organizace; Oznamení o zahájení kontroly ze dne 20. 12. 2018
- Výbor kontrolní: Zápis ze zasedání Kontrolního výboru Zastupitelstva Obce Pěňčín konaného ze dne 28. 11. 2018; Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ze dne 14. 12. 2018
- Finanční výbor: Zápis ze zasedání Finančního výboru Zastupitelstva Obce Pěňčín ze dne 20. 6. 2018
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit ze dne 13. 3. 2018 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: kontrolní skupina složená z členů kontrolního a finančního výboru obce)
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit ze dne 15. 2. 2019 (kontrolovaný subjekt: Obec Pěňčín, kontrolující orgán: kontrolní skupina složená z členů kontrolního a finančního výboru obce)
- Výbor kontrolní: Záписы ze zasedání Kontrolního výboru Zastupitelstva Obce Pěňčín ze dne 20. 6. 2018; Záписы z kontroly provedené na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ze dne 16. 5. 2018, 13. 6. 2018, 25. 7. 2018, 24. 9. 2018 a 26. 9. 2018,

ostatní

- akce "Pořízení nové motorové pily s příslušenstvím":

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona (dodávka) - proveden marketingový průzkum z dostupných ceníků různých výrobců (na internetu i tištěných); Faktura č. 20180200 vystavená dne 17. 9. 2018 dodavatelem Miroslav Jelínek, Račice, IČ 18167942 za dodávku motorové pily Husqvarna vč. příslušenství na celkovou částku 30 000,- Kč; Elektronický bankovní výpis č. 134 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 26. 9. 2018, účetní doklad č. 344 ze dne 26. 9. 2018, Účtenka - daňový doklad č. P2287/2018 ze dne 27. 9. 2018 za dodávku příslušenství k motorové pile na celkovou částku 5 364,00 Kč; Pokladní doklad výdajový č. 610 ze dne 27. 9. 2018 včetně protokolu o zaúčtování; Rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené starostou obce dne 30. 7. 2018, zveřejněno zákonným způsobem na internetových stránkách obce ve složce Rozpočet obce Pěňčín (datum zveřejnění neuvedeno) - navýšení příjmové položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů pod ÚZ 00415 a výdaj na § 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část a pol. 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, a Rozpočtové opatření č. 7/2018 schválené starostou obce dne 24. 10. 2018 - zveřejněno zákonným způsobem na internetových stránkách obce ve složce Rozpočet obce Pěňčín (datum zveřejnění neuvedeno) - přesun ve výdajích uvnitř § 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část z pol. 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek na pol. 5139 Nákup materiálu; Účetní doklad č. 500080 ze dne 30. 9. 2018 (zařazení drobného hmotného majetku na účet 028)

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02473/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 27. 6. 2018 - neinvestiční dotace na vybavení JSDH Pěňčín ve výši 35 000 Kč, Usnesení Zastupitelstva obce Pěňčín ze dne 25. 6. 2018 - schválení uzavření smlouvy; Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 3. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Pěňčín; Elektronický bankovní výpis č. 99 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 3. 7. 2018; Účetní doklad č. 255 ze dne 3. 7. 2018 včetně zaúčtování pod ÚZ 00415; Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace na nákup věcného vybavení JSDH vč. finančního vyúčtování dotace ze dne 17. 10. 2018 předané poskytovateli dne 23. 10. 2018; Účetní doklad č. 500057 ze dne 3. 7. 2018; Emailová informace o výsledku následné administrativní kontroly poskytovatele dotace ze dne 6. 11. 2018; Protokol ze dne 18. 2. 2019 o provedené následné kontrole plnění Smlouvy o poskytnutí dotace“ ve výši 35 000 Kč ze dne 15. 10. 2018 na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu "Pořízení nové motorové pily s příslušenstvím"

- **akce "Rekultivace skládky v Pěňčíně":**

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na stavební práce - výběrová komise hodnotila 3 cenové nabídky a výsledek výběrového řízení projednalo zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2018 a schválilo uzavření smlouvy o dílo s uchazečem, který nabídl ekonomicky nejvýhodnější nabídku; Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem KONSTRUKTA-STAVBY s. r. o., Prostějov, IČ 28319401 dne 3. 7. 2018, zveřejnění smlouva na profilu zadavatele dne 11. 7. 2018;

Předpis a úhrad faktur - Faktura č. 1815106 vystavená zhotovitelem dne 10. 10. 2018 na částku 1 077 642,00 Kč vč. DPH, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu; účetní doklad č. 165 ze dne 10. 10. 2018 - dodavateli uhrazeno ve 3 částkách, Elektronický bankovní výpis č. 148 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 30. 10. 2018, účetní doklad č. 378 ze dne 30. 10. 2018, elektronický bankovní výpis č. 149 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2018, účetní doklad č. 379 ze dne 31. 10. 2018 a elektronický bankovní výpis č. 150 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 11. 2018; Faktura č. 1815127 vystavená zhotovitelem dne 28. 11. 2018 na částku 528 921,00 Kč vč. DPH - výdaj byl upraven rozpočtovým opatřením č. 8 - schváleno Zastupitelstvem obce Pěňčín dne 3. 12. 2018 a zveřejněno zákonným způsobem od 9. 12. 2018, účetní doklad č. 194 ze dne 1. 12. 2018, účetní doklad č. 432 ze dne 14. 12. 2018 včetně elektronického bankovního výpisu č. 171 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 14. 12. 2018, účetní doklad č. 436 ze dne 17. 12. 2018 včetně elektronického bankovního výpisu č. 172 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 17. 12. 2018; Protokol o předání a převzetí díla ze dne 3. 12. 2018; Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 13. 12. 2018; Zařazení do majetku obce - vnitřní účetní doklad č. 500108 ze dne 17. 12. 2018, karta majetku inv. č. 102100075; Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky ze dne 7. 3. 2018.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 Pěnčín 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 Pěnčín za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pěnčín 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Olomouc 7. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
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 Pěnčín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 7. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Pěnčín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Kontrola smlouvy o dílo a následné úhrady ceny díla

Kontrolou smlouvy o dílo uzavřené se společností KONSTRUKTA-STAVBY s. r. o., Prostějov, IČ 28319401 dne 3. 7. 2018 (dále jen Smlouva o dílo) a následné úhrady ceny díla bylo zjištěno, že předmětem smlouvy o dílo je zhotovení díla "Rekultivace skládky v Pěnčíně" a cena díla celkem včetně DPH je dohodnuta ve výši 1 669 654,00 Kč. Fakturace a platba zhotoviteli proběhla v souladu se zjišťovacím protokolem (zjištěné méně práce) a protokolem o předání a převzetí díla ze dne 3. 12. 2018, přičemž skutečně uhrazená cena díla byla nižší o 63 091,00 Kč, než bylo dohodnuto ve Smlouvě o dílo. Vzhledem k výši aktiv Obce Pěnčín se jednalo o pochybení v nevýznamné výši a objednateli nevznikla žádná škoda.

Upozorňujeme, že dle výše uvedené Smlouvy o dílo se zhotovitel a objednatel (Obec Pěnčín) v bodu 6 části "IV. Cena díla" dohodli, že "Cena díla může být změněna písemným dodatkem ke smlouvě o dílo pouze v případě, bude-li objednatel požadovat změnu předmětu plnění (více práce, méně práce)." a v bodu 1 části "XVIII. Změna a ukončení smlouvy", že "Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen na základě písemných číslovaných a oprávněnými osobami podepsaných dodatků, nazvaných Dodatek ke Smlouvě ke smlouvě. Všechny dodatky, které budou označeny jako dodatky této smlouvy, jsou nedílnou součástí této smlouvy. Jiné zápisy, protokoly apod. se za změnu smlouvy nepovažují." V tomto případě k uzavření dodatku nedošlo.

V této souvislosti upozorňujeme na 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, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Ustanovení § 26 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, stanoví, že pro zaměření předběžné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 1 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a). Řídící kontrola na úrovni příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v oblasti schvalovacích postupů tak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Dále upozorňujeme na skutečnost, že dle zákona o zadávání veřejných zakázek může dojít v průběhu realizace veřejné zakázky k tomu, že není třeba určitou část zadavatelem vymezené veřejné zakázky v původních podmínkách realizovat. Zadavatel se v tomto případě dohodne s dodavatelem, že konkrétní práce (dodávky, služby) nebude dále plnit, nesmí však dojít ke změně celkového předmětu veřejné zakázky v souladu se zásadami dle § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek.

Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem uzavřenou s Českou republikou - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 ze dne 4. 4. 2018 za účelem převodu pozemku p. č. 1577 o výměře 48 m² a p. č. 1611/7 o výměře 601 m², vše v k. ú. Pěnčín, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o přírůstku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené smlouvy o bezúplatném převodu byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 10. 4. 2018 a obec zaúčtovala přírůstek majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 500042 dne 3. 5. 2018.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.