

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64421/2009/KŘ-K/281

Č.j.: KUOK 4355/2010

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2009,

IČ 00635731

Přezkoumání se uskutečnilo od 22. 4. 2010 do 23. 4. 2010 na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pňovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2009 - 31. 12. 2009

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Taťána Zádřapová
- kontrolor: Ing. Bc. Dana Giblová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

Zástupci obce: Mgr. Ludmila Zavadilová - starostka
František Žatka - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2009

- **byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona):**
c1) v porušení rozpočtové kázně
 - Jiná chyba a nedostatek.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2009 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: číslo A15 - A59 k bankovním výpisům ČS a. s. za období únor - duben 2009
- Darovací smlouvy: sepsaná s organizací "Dům dětí a mládeže VILA TEREZA UNIČOV" na akci "Hry bez hranic" (schváleno ZO dne 11. 2. 2009)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: na funkci účetní a pokladní obce ze dne 1. 1. 2005, na funkci údržbáře obce (za převzatý materiál v prostorách dílny a skladu)
- Hlavní kniha: zpracovaná k datu 31. 12. 2009
- Hlavní kniha: sestavená k datu 30. 9. 2009
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2009, - Inventarizační zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce na základě pokynu starosty obce ze dne 9. 12. 2009, zahájení inventury dne 4.1.2010, ukončení inventury 18.10.2010, prohlášení pracovníka hmotně odpovědného za inventarizovaný majetek, inventurní soupisy k rozvahovým účtům, protokol o převedení majetku ze dne 8.1.2010, protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.
- Kniha došlých faktur: za období leden - září 2009, poř. č. 4890001 - 4890132
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - září 2009
- Návrh rozpočtu: na rok 2009 vyvěšený na klasické úřední desce od 23. 3. 2009 do 8. 4. 2009
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové podklady členů Zastupitelstva obce Pňovice za období březen - září 2009
- Pokladní doklad: za období leden - září 2009, pokladní příjmové a výdajové doklady č. 200001 - 200533
- Pokladní doklad: za období říjen - prosinec 2009, č. d. 2000596 - 200705
- Pokladní kniha (deník): vedená za období od 1. 10. 2009 do 31. 12. 2009, vedená na PC, pokladní limit ve výši 50 000Kč
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválená na zasedání Zastupitelstva obce dne 10. 12. 2008
- Příloha rozvahy: zpracovaná k datu 31. 12. 2009
- Rozpočtová opatření: č.5 schválené na jednání Zastupitelstva obce Pňovice dne 11. 11. 2009, č. 6 ze dne 9. 12. 2009
- Rozpočtová opatření: číslo 1 schválené na veřejném zasedání ZO dne 10. 6. 2009, číslo 2 schválené na veřejném zasedání ZO dne 12. 8. 2009, číslo 3 schválené na veřejném zasedání ZO dne 9. 9. 2009, číslo 4 schválené na veřejném zasedání ZO dne 14. 10. 2009
- Rozpočtový výhled: zpracovaný na období 2006 - 2010

- Rozvaha: zpracovaná k datu 31. 12. 2009
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2009
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2009 Zastupitelstvo obce schválilo na veřejném zasedání dne 8. 4. 2009
- Smlouva č. 183/2004/OR o poskytnutí neinvestiční dotace z POV z rozpočtu Olomouckého kraje: na realizaci projektu s názvem "Oprava povrchu asfaltového hřiště", inventární karta majetku - Hřiště s povrchem umělá tráva k datu 30. 10. 2009, inventurní soupis účtu 021 - stavby k datu 31. 12. 2008
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Finanční vypořádání účelové investiční dotace poskytnuté na zajištění výdajů s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 20 000 Kč ze dne 1. 2. 2010, poskytnuto k 31. 12. 2009 celkem 20 000 Kč, skutečně použito 14 245Kč, vratka dotace 5755 Kč,
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK pro JSDH, příjem dotace ve výši 345Kč, V rámci finančního vypořádání ze dne 1. 2. 2010 byla poskytnutá dotace vrácená v plné výši dne 4. 2. 2010
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Finanční vypořádání neinvestiční dotace použité na realizaci projektu CzechPOINT – kontaktní místa ze dne: 1. 2. 2010, poskytnuto celkem k 31. 12. 2009 celkem 58 259 Kč, použito skutečně 57 069 Kč, Výzva k vrácení peněz ze dne 25.11.2009, vratka 1.190 Kč odeslána z účtu obce na účet KÚOK Olomouckého kraje dne: 18. 12. 2009,
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci POV Olomouckého kraje 2009 uzavřená dne 9. 7. 2009, poskytovatel Olomoucký kraj poskytuje příjemci na základě této smlouvy neinvestiční příspěvek ve výši 354000Kč, název projektu: „Oprava místní komunikace“, odhadované celkové výdaje na projekt ve výši 591.000Kč, příspěvek KÚOK Olomouckého kraje ve výši 354 000 Kč (60%), Závěrečná monitorovací zpráva ze dne 30. 9. 2009, vrácení nevyčerpané dotace z účtu obce Pňovice dne 1. 10. 2009 ve výši 48385 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 9. 2009 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí, příjmová položka rozpočtové skladby 4222, doporučené ÚZ00 008, Smlouva o poskytnutí příspěvku - investičního na nákup dopravního automobilu pro převoz zásahové jednotky ze dne 20. 8. 2009
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2009 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (příjem na pol. 4111 ÚZ 98348),
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Kupní smlouva na prodej nemovitosti parc. č. 1050/6, právní účinky dne 21. 1. 2009, schváleno v ZO dne 21. 1. 2009

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 10. 8. 2009 na účelovou neinvestiční dotace na projekt s názvem "CzechPOINT - kontaktní místo", příjmová položce rozpočtové skladby 4116 s ÚZ 14008
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej nemovitosti - parc. č. 1050/12 a parc. č. 1050/13, právní účinky 20. 1. 2009 (ZO schválilo dne 14. 1. 2009)
- Účetní doklad: za období únor - duben 2009, číslo platebního poukazu 4990052 - 4990205 k výpisům ČS a. s.
- Účetní doklad: za období září - prosinec 2009 č. d. 122-175
- Vnitřní předpis a směrnice: Zásady používání sociálního fondu (příloha ke kolektivní smlouvě č. 1) ze dne 26. 10. 2007, Kolektivní smlouva ze dne 14. 11. 2007, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad s platností od 1. 1. 2008, Směrnice k vedení pokladny s platností od 1. 1. 2008, Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční uzávěrky a s platností od 1. 1. 2008, Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků s platností od 1. 1. 2008, Směrnice pro evidenci a účtování majetku, operativní evidence s platností od 1. 1. 2008
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2009
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2009
- Zápis finančního výboru: ze dne 3. 2. 2009, 17. 6. 2009, 14. 10. 2009, 14. 10. 2009
- Zápis finančního výboru: zápis ze dne 28. 12. 2009
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 11. 3. 2009, 13. 8. 2009, 17. 9. 2009
- zápisy kontrolního výboru: ze dne 11. 11. 2009, 4. 12. 2009
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: ze dne: 11. 11. 2009, 9. 12. 2009
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 1. 2009, 11. 2. 2009, 11. 3. 2009, 8. 4. 2009, 13. 5. 2009, 10. 6. 2009, 12. 8. 2009, 16. 9. 2009, 14. 10. 2009
- Závěrečný účet: za rok 2008 schválilo na veřejném zasedání Zastupitelstvo obce dne 13. 5. 2009, vyvěšený na klasické úřední desce od 31. 3. 2009 do 11. 5. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina (úplné znění) ze dne 10. 12. 2009 pro Základní školu a Mateřskou školu Pňovice. okres Olomouc, schváleno v ZO dne 9. 12. 2009, účinnost od 9. 12. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Obecní knihovna v Pňovicích, organizační složka obce ze dne 27. 8. 2003, Knihovní řád Místní knihovny ze dne 27. 8. 2003

B. Výsledek přezkoumání

PF přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2009

- byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

- 1.1. Na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku uzavřené dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění a na základě rozpočtového opatření KÚOK ze dne 7. 9. 2009 byla obci Pňovice Olomouckým krajem poskytnuta účelová investiční dotace na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů – zejména na nákup dopravního automobilu pro převoz zásahové jednotky ve výši 40 000 Kč. Celkové předpokládané náklady na účel uvedený ve smlouvě činily 80 000 Kč

Z poskytnutých investičních prostředků byla uhrazena faktura za pořízení motorového vozidla AVIA 30DVS 12 ve výši 40 000 Kč. Tato faktura byla zaúčtována na drobný dlouhodobý hmotný majetek (na položku 5137). Obec vynaložila z vlastních zdrojů náklady ve výši 40 000 Kč za opravu zakoupeného dopravního automobilu dle protokolu o opravě ve výši 40 000 Kč.

Tato faktura byla zaúčtována na opravu a udržování (na položku 5171 opravy a udržování). Vzhledem k tomu, že poskytnuté investiční prostředky byly použity na neinvestiční výdaje, nebyly dodrženy podmínky stanovené ve smlouvě o poskytnutí investičního příspěvku dle §26 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Nedodrženo ustanovení článku I. bod 4. ve Smlouvě o poskytnutí příspěvku uzavřené dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku v platném znění.

Dle ustanovení §22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se jedná o neoprávněné použití peněžních prostředků, tím , že byla nedodržena povinnost stanovená zákonem, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků.

Doloženo: Kopie Smlouvy o poskytnutí příspěvku ze dne 20. 8. 2009, rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 9. 2009, kopie fa č. 0413106 a účetního dokladu č. 09/4890184, kopie fa č. 20090143 a účetního dokladu č. 09/4890155, kopie bankovního výpisu č. A143 - platba ze dne 6. 11. 2009 a č. A169 – platba ze dne 18. 12. 2009

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

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. 2009 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

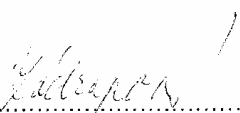
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Pňovice, 18.5.2010

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

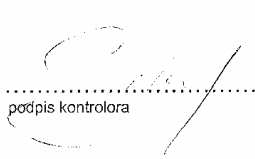
Ing. Taťána Zádrapová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Bc. Dana Giblová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Obec je povinna dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obce podat písemnou informaci o **přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených ve zprávě včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona).

Ve stanovené lhůtě je obec povinna dle § 13 odst. 2 zákona zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 18.5.2010

Mgr. Ludmila Zavadilová

O B. E. Zavadilová
PŇOVICE
783 12

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Pňovice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly