Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40611/2017/OK/7152
Č.j.: KUOK 234/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Kojetína za rok 2017, IČ 70891532

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 3. 2018.
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 Pavlovice u Kojetína za rok 2017 dne 16. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pavlovice u Kojetína

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Ing. Eva Reková

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: Milan Lešikar - starosta
Jana Koutná - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Kojetína za rok 2017

- **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 Pavlovice u Kojetína za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 53 - 58 za období 12/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 - 011 za období 8 - 11/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 38 - 52 za období 8 - 11/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 11 za období 8 - 11/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 011 za období 11/2017 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2017; obec - dárce; předmětem daru je finanční částka ve výši 5 000 Kč
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 2. 11. 2017; obec - obdarovaný; předmětem daru je finanční částka ve výši 3 000 Kč
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Pavlovice u Kojetína"; Písemná výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 1. 6. 2017 (odeslána e-mailem dne 1. 6. 2017 třem firmám); 3 x Oznámení jmenování členem komise na otevírání a hodnocení nabídek ze dne 5. 6. 2017; 2 doručené nabídky; Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 22. 6. 2017; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 6. 2017; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 6. 2017; Zápis č. 4/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Pavlovice u Kojetína ze dne 30. 6. 2017; e-mail ze dne 13. 7. 2017 (výsledek výběrového řízení)
- Faktura: došlá č. 17-001-00131 - 17-001-00154 za období 12/2017 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 17-001-00104 - 17-001-00130 za období 10 - 11/2017 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 17-002-00001 - 17-002-00007 za období 1 - 11/2017 včetně likvidačních lístků
- Finanční výbor: Protokol o výsledku kontroly ze dne 1. 12. 2017
- Finanční výbor: Zpráva a protokoly o kontrolách provedených finančním výborem ze dne 28. 2. 2017, ze dne 9. 5. 2017, ze dne 23. 5. 2017, ze dne 30. 5. 2017, ze dne 31. 5. 2017, ze dne 22. 6. 2017, ze dne 31. 7. 2017 a ze dne 24. 8. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavený k 30. 11. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 23. 1. 2018; Plán inventur na rok 2017 ze dne 14. 12. 2017; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2017; Inventurní soupisy k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Kontrolní výbor: Zápisy z kontroly ze dne 9. 2. 2017, ze dne 4. 5. 2017, ze dne 25. 9. 2017 a ze dne 16. 11. 2017
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 11. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 -11/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 12/2017
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 17-701-00525 - 17-701-00563 za období 11/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Protokol o výsledcích interního auditu obce Pavlovice u Kojetína: ze dne 25. 4. 2017
- Protokoly o výsledcích interního auditu obce Pavlovice u Kojetína: ze dne 24. 8. 2017 a ze dne 7. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: schváleno starostou obce č. 1 dne 15. 1. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 20. 3. 2017; č. 2 dne 13. 3. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 20. 3. 2017; zastupitelstvem obce č. 3 dne 17. 3. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 6. 4. 2017; starostou obce č. 4 dne 11. 4. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 10. 5. 2017; č. 5 dne 5. 5. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 6. 2017; zastupitelstvem obce č. 6 dne 9. 6. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 3. 7. 2017; starostou obce č. 7 dne 13. 7. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 3. 8. 2017; č. 8 dne 24. 8. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 11. 9. 2017; č. 9 dne 21. 9. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 10. 2017; č. 10 dne 4. 10. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 30. 10. 2017; zastupitelstvem obce č. 11 dne 27. 10. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 30. 10. 2017; starostou obce č. 12 dne 2. 11. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 28. 11. 2017 a č. 13 dne 29. 11. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce ve dnech 20. 3. 2017, 6. 4. 2017, 10. 5. 2017, 1. 6. 2017, 3. 7. 2017, 3. 8. 2017, 11. 9. 2017, 12. 10. 2017, 30. 10. 2017 a 28. 11. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 14 dne 6. 12. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 18. 12. 2017 a zastupitelstvem obce č. 15 dne 14. 12. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce ve dnech 18. 12. 2017 a 12. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2019; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2022 zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017; schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 1. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017

- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2016; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2017 ze dne 20. 3. 2017; výše poskytnuté dotace 30 000 Kč; Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Pavlovice u Kojetína na rok 2017 ze dne 1. 3. 2017; Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 19. 12. 2017; Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 28. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017; ÚZ 98 071; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 7. 12. 2017; Finanční vypořádání dotace ze dne 31. 1. 2018
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 9 ze dne 21. 9. 2017 k nájemní smlouvě č. 393 uzavřené dne 12. 4. 2006
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci: "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Pavlovice u Kojetína" ze dne 26. 7. 2017; zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 26. 7. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 7. 2. 2017; obec - směnitel 2; předmětem směny jsou pozemky obce parc. č. 356/153 a 356/157 v k. ú. Pavlovice u Kojetína
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 20. 4. 2017; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 742/32 v k. ú. Pavlovice u Kojetína
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 2 ze dne 30. 10. 2017 ke smlouvě o úvěru č. 290693449 ze dne 14. 12. 2010
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330042943/001 ze dne 4. 7. 2017; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích 74/21 a 127/1 v k. ú. Pavlovice u Kojetína
- Účetní závěrka obce Pavlovice u Kojetína za rok 2016 sestavená k 31. 12. 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na doplatek pojistného z minimálního vyměřovacího základu za období 2011 - 2015 pro přiznání invalidního důchodu: ze dne 14. 3. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2017

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 1. 2017, 17. 3. 2017, ze dne 9. 6. 2017, ze dne 30. 6. 2017, ze dne 21. 9. 2017 a ze dne 27. 10. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce 9. 6. 2017; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 10. 5.2017 do 9. 6. 2017; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 9. 6. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Pavlovice u Kojetína:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel 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 Pavlovice u Kojetína za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Kojetína za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Kojetína 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,09 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**12,46 %**
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 Pavlovice u Kojetína k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pavlovice u Kojetína, 7. 3. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(37)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Pavlovice u Kojetína prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Kojetína obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 7. 3. 2018.

OBEC
PAVLOVICE U KOJETÍNA
798 30 Pavlovice u Kojetína 55

Milan Lešikar
.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Pavlovice u Kojetína
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly