

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29997/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5607/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Kojetína za rok 2018, IČ 70891532

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 5. 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 Pavlovice u Kojetína za rok 2018 dne . Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pavlovice u Kojetína

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Eva Reková
Bc. Richard Novák

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 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 Pavlovice u Kojetína za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 11. do 13. 12. 2018
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 31. 7. 2018

- Rozpočtová opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 11. 9. 2018, č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018, č. 10 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2018, č. 11 schváleno starostou obce dne 3. 10. 2018, č. 12 schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018, č. 13 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2018, č. 14 schváleno starostou obce dne 4. 12. 2018, č. 15 schváleno starostou obce dne 6. 12. 2018 a č. 16 schváleno starostou obce dne 20. 12. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 8 - 12 na internetových stránkách obce
- Rozpočtová opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 11. 1. 2018, č. 2 schváleno starostou obce dne 12. 2. 2018, č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2018, č. 4 schváleno starostou obce dne 8. 4. 2018, č. 5 schváleno starostou obce dne 10. 5. 2018, č. 6 schváleno starostou obce dne 28. 6. 2018 a č. 7 schváleno starostou obce dne 29. 8. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 4 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 1. 2018
- Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 1. 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 5. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 18. 4. do 18. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 - 008 za období 6 - 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 - 8 za období 6 - 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 - 12 za období 9 - 12/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 - 012 za období 9 - 12/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 29 - 41 za období 9 - 12/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 20 - 28 za období 6 - 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Faktura vydaná č. 18-002-00001 - 18-002-00005 za období 1 - 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura došlá č. 18-001-00081 - 18-001-00103 za období 7 - 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018

- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2018
- Směrnice č. 7/2018 Pro provedení inventarizace veškerého majetku a závazků ze dne 13. 12. 2018; Plán inventur na rok 2018 ze dne 13. 12. 2018; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Pavlovice u Kojetína ze dne 18. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 24. 1. 2019
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září až prosinec 2018
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2018
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 18-701-00266 - 18-701-00291 za období 6/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 18-701-00292 - 18-701-00485 za období 7 - 12/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2018; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč
- Darovací smlouva ze dne 10. 5. 2018; obec - obdarovaný; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 600 Kč
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 12. 3. 2018; obec - poskytovatel; dotace ve výši 40 000 Kč na rok 2018; Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Pavlovice u Kojetína na rok 2018 ze dne 19. 2. 2018; Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 21. 12. 2018; účetní doklad č. 1812-000089 ze dne 21. 12. 2018 (vyúčtování dotace)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 20. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 24. 1. 2019

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí; ÚZ 98 187; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 6. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 24. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 9. 4. 2018; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. 897/5 v k. ú. Pavlovice u Kojetína
- Pachtovní smlouva zemědělský pacht ze dne 29. 6. 2018; obec - propachtovatel; předmětem pachtu jsou pozemky parc. č. 555/1 a 559/6 v k. ú. Pavlovice u Kojetína

veřejné zakázky

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zpracování pasportu místních komunikací a dopravního značení"; výzva k podání nabídky na akci ze dne 17. 1. 2018 zaslána mailem 17. 1. 2018 3 firmám; 3 obdržené nabídky; rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 29. 1. 2018; čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 29. 1. 2018; protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 1. 2018; protokol o jednání hodnotící komise ze dne 29. 1. 2018; zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 1. 2018; rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 1. 2018; oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 1. 2018 zaslána mailem 3. 2. 2018 3 zúčastněným firmám; faktura dod. č. 18150015 ze dne 22. 3. 2018 včetně likvidačního lístku

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 8. 3. 2018, 17. 5. 2018 a 28. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 20. 9. 2018, 1. 11. 2018 a 13. 12. 2018
- Protokol o výsledku kontroly finančního výboru ze dne 13. 12. 2018
- Zpráva o provedení kontroly podkladů pro závěrečný účet za rok 2017 ze dne 12. 4. 2018; Zpráva finančního výboru ke schvalování účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 17. 4. 2018; Protokol o výsledku kontroly ze dne 17. 5. 2018 a 31. 8. 2018
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 1/2018 ze dne 15. 2. 2018 a č. 2/2018 ze dne 21. 6. 2018
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 3/2018 ze dne 5. 9. 2018 a č. 1/2018 ze dne 13. 12. 2018

ostatní

- Protokol o výsledcích interního auditu obce Pavlovice u Kojetína ze dne 17. 5. 2018
- Protokol o výsledcích interního auditu obce Pavlovice u Kojetína ze dne 13. 12. 2018

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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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 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 Pavlovice u Kojetína za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,19 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 22. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
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 Pavlovice u Kojetína byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 22. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Pavlovice u Kojetína

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly