

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61193/2019/OK/7710

Č.j.: KUOK 5097/2020

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 Přerova za rok 2019, IČ 00301710**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 2. 2020.

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 Přerova za rok 2019 dne 2. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 2. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Pavlovice u Přerova

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 2. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

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:** Vlastimil Bia - starosta  
Jindřiška Derychová - účetní  
Bc. Lada Tylichová - účetní

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

### **ZÁVĚR**

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 14. 11. 2019 - 5. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 5. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 10. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce 4. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 5. 12. 2019, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2023 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 14. 11. 2019 - 5. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 6. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce dne 10. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 30. 4. - 17. 5. 2019, schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 20. 5. 2019

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 29 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci ze dne 13. 6. 2019
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2019
- Hlavní kniha: účetnictví za období 9/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku obce Pavlovice u Přerova k 31. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 13. 11. 2019, jehož součástí je Příloha č. 1 - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku a Příloha č. 2 - inventarizační položky ostatní, Zápis ze školení inventarizační komise obce Pavlovice u Přerova ze dne 25. 11. 2019, Inventurní soupisy č. 1 - 36 ke dni 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva - rok 2019 ze dne 16. 1. 2020 včetně Přílohy k inventarizační zprávě
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2019, č. faktury 190001 - 190462
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2019, č. faktury 2019001 - 2019040
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2019

- Pokladní doklad: za období 8 - 9/2019, pokladní doklady č. 1323 - 1393 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 9/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Pavlovice u Přerova, okres Přerov ze dne 18. 10. 2002 (schválená zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2002), Dodatek č. 1 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 8. 2003, Dodatek č. 2 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2005, Dodatek č. 3 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Pavlovice u Přerova, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená radou obce dne 3. 6. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Domovem Alfreda Skeneho Pavlovice u Přerova, příspěvkovou organizací (obec dárce) dne 24. 10. 2019 na peněžní dar ve výši 15 000 Kč, použití daru na provozní výdaje organizace související s poskytováním sociálních služeb, rozhodnutí Rady obce ze dne 23. 10. 2019, rozpočtové opatření č. 8/2019 ze dne 23. 10. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu - § 4357, pol. 5339, schválené radou obce dne 23. 10. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 8. 11. 2019, bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s. - úhrada dle darovací smlouvy ze dne 25. 10. 2019, účetní doklad č. 861 ze dne 25. 10. 2019 – zaúčtování poskytnutého daru
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na pozemek uzavřená dne 10. 7. 2019 (obec obdarovaný), Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2019, účetní doklad č. 9015 ze dne 16. 7. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení pozemku do majetku obce
- Dohody o provedení práce: uzavřená s členem zastupitelstva obce dne 29. 12. 2018 na práci: Hudební výuka dětí v dětském orchestru Pavlovice, schválená zastupitelstvem obce Pavlovice u Přerova dne 6. 12. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 4. 4. 2019 (obec propachtovatel), Rozhodnutí rady obce Pavlovice u Přerova dne 3. 4. 2019
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 5 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 4. 2. 2010 uzavřený s fyzickou osobou dne 30. 12. 2019 (obec pronajímatel). Záměr obce změny nájemní smlouvy zveřejněn zákonným způsobem v době od 4. 12. 2019 do 20. 12. 2019. Dodatek schválen radou obce dne 27. 12. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená ze dne 30. 5. 2019 (obec prodávající), Rozhodnutí zastupitelstva obce dne 16. 5. 2019, bankovní výpis k účtu vedenému České spořitelny, a. s.

ze dne 4. 6. 2019, kde je úhrada za pozemek v souladu s Kupní smlouvou, účetní doklad č. 442 ze dne 4. 6. 2019, kterým je zaúčtován příjem v souladu s Kupní smlouvou, účetní doklad č. 9005 ze dne 26. 6. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemků z majetku obce

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 897389 uzavřená se společností ŠkoFin s.r.o. dne 3. 2. 2015 (obec dlužníkem)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495321139 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 3. 7. 2019 (obec dlužníkem), Rozpočtové opatření č. 5/2019 ze dne 27. 6. 2019, schválené zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019, zveřejněné na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2019, kterým je provedena i změna příjmů v souvislosti s přijatým úvěrem, bankovní výpis k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 4. 7. 2019, na kterém je příjem dle Smlouvy o úvěru, účetní doklad č. 1401 ze dne 4. 7. 2019, kterým je zaúčtován příjem dle Smlouvy o úvěru, Rozpočtové opatření č. 7/2019 ze dne 26. 9. 2019, schválené zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2019, zveřejněné na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 8. 10. 2019, kterým je provedena i změna výdajů v souvislosti s přijatým úvěrem, bankovní výpis k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 22 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 21. 11. 2018, schválena radou obce dne 21. 11. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní škole a Mateřské škole Pavlovice u Přerova provedené dne 29. 10. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 27. 12. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 3. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy finančního výboru ze dne 15. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy finančního výboru ze dne 7. 1. 2019, 18. 3. 2019, 6. 5. 2019, 24. 5. 2019, 17. 6. 2019, 29. 7. 2019, 18. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o veřejnosprávní kontrole u obce Pavlovice u Přerova, kontrola nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 20. 1. 2019, kontrolované období: rok 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2019, 16. 5. 2019, 27. 6. 2019, 26. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru obce Pavlovice u Přerova ze dne 21. 10. 2019

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis č. 01/2005 pro zřízení a užívání sociálního fondu obce Pavlovice u Přerova ze dne 16. 12. 2005 s účinností od 1. 1. 2006, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2005, Dodatek č. 1 k vnitřnímu předpisu č. 1/2005 ze dne 16. 12. 2005 s účinností od 1. 1. 2006,

Dodatek č. 2 k vnitřnímu předpisu č. 1/2005 ze dne 14. 2. 2006 s účinností od 1. 3. 2006, účetní doklad č. 66 ze dne 31. 1. 2019, kterým je zaúčtována tvorba sociálního fondu

### **Akce "Obnova kulturního domu v Pavlovicích u Přerova"**

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02360/OSR/DSM na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Obnova kulturního domu v Pavlovicích u Přerova" ze dne 26. 7. 2019, uzavřená s Olomouckým krajem, schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 13. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 513 426 Kč na úhradu výdajů na akci "Obnova kulturního domu v Pavlovicích u Přerova", bankovní výpis ze dne 14. 8. 2019 k účtu vedenému u České spořitelny, na kterém je příjem dotace, účetní doklad č. 682 ze dne 14. 8. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace, Rozpočtové opatření č. 3/2019 ze dne 16. 5. 2019, schválené zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019, zveřejněné na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 20. 5. 2019, kterým je provedena i změna příjmů a výdajů na akci "Obnova kulturního domu v Pavlovicích,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce v souladu s § 6 a 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Obnova kulturního domu v Pavlovicích u Přerova", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu včetně zadávací dokumentace ze dne 19. 4. 2019, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 12. 6. 2019, Čestné prohlášení členů komise ze dne 27. 6. 2019, Seznam doručených nabídek ze dne 27. 6. 2019, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu hodnocení a posouzení nabídek ze dne 27. 6. 2019, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2019, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27. 6. 2019, Smlouva o dílo ze dne 10. 7. 2019
- Faktura přijatá č. 190322 ze dne 11. 9. 2019, za provedení veřejné zakázky "Obnova kulturního domu v Pavlovicích u Přerova", bankovní výpis ze dne 16. a 17. 9. 2019 k účtu vedenému u České spořitelny a.s., na kterém je úhrada faktury přijaté č. 190322, účetní doklad č. 767 ze dne 16. 9. 2019 a účetní doklad č. 771, kterými je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 190322
- účetní doklad č. 9065 ze dne 5. 12. 2019, kterým je provedena oprava dokladu č. 767, úprava uznatelných výdajů na akci "Obnova kulturního domu v Pavlovicích u Přerova",
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 včetně přílohy č. 1 Finanční vyúčtování dotace ze dne 11. 12. 2019
- elektronický bankovní výpis k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 11. 12. 2019, na kterém je vratka dotace, účetní doklad č. 987 ze dne 11. 12. 2019, kterým je zaúčtována vratka dotace a proučtování dotace do výnosů obce

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou, 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.

**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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,20 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 4,77 % |
| 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 Přerova k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Olomouc 18. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2019 vykonali:

Ing. Vladimír Žeňčák

.....  
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 Pavlovice u Přerova byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 10. 2. 2020.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Pavlovice u Přerova

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly