

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/13538/2016/OK/7346

Č.j.: KUOK 2365/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 10

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2016, IČ 00301710

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 10. 2016 - 4. 10. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 25. 1. 2017 - 26. 1. 2017.

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 2016 dne 12. 9. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pavlovice u Přerova

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Mgr. Kamila Kubíčková

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

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2016

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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.

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 Přerova za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2016 včetně souvisejících účetních dokladů, úvěr na financování "Rekonstrukce obecní ČOV č. 1 - Pavlovice u Přerova a rekonstrukce obecní ČOV č. 2 - Prusínky"
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s. za období 8/2016 včetně účtovacích dokladů a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 1 - 17 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 8/2016 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k úvěrovému účtu vedenému u ČS, a.s. za období 1 - 8/2016, na účtu veden úvěr č. 0397647469 na akci "Zateplení základní školy - obec Pavlovice u Přerova"
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k úvěrovému účtu vedenému u ČS, a.s. za období 5 - 8/2016, na účtu veden úvěr č. 0430010479 na akci "Rekonstrukce obecní ČOV č. 1 - Pavlovice u Přerova a rekonstrukce obecní ČOV č. 2 - Prusínky"
- Darovací smlouvy: Smlouva darovací uzavřená s občany dne 5. 12. 2016 (obec obdarovaný)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s občankou obce dne 1. 9. 2016 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci ze dne 31. 12. 2006
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce k projektu "Rekonstrukce obecní ČOV č. 1 - Pavlovice u Přerova a rekonstrukce obecní ČOV č. 2 - Prusínky" - mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu + zadávací dokumentace ze dne 1. 7. 2016, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise a komise pro otevírání obálek a hodnocení kvalifikace ze dne 8. 7. 2016, Seznam doručených nabídek ze dne 18. 7. 2016, Protokol o jednání komise pro otevírání obálek a posouzení kvalifikace ze dne 18. 7. 2016, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 5. 8. 2016, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 8. 2016, projednání výsledků veřejné zakázky zastupitelstva obce a schválení vítěze dne 25. 8. 2016, Oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 9. 2016, Oznámení uzavření smlouvy s vybraným uchazečem ze dne 29. 9. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce k projektu "Oprava povrchu místní komunikace v obci Pavlovice u Přerova" - není realizováno výběrové řízení dle zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, Výzva k podání nabídky + zadávací dokumentace ze dne 6. 6. 2016, Ustanovení hodnotící komise ze dne 6. 6. 2016, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 20. 6. 2016, Protokol o otevírání obálek ze dne 20. 6. 2016, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 6. 2016, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 6. 2016, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 23. 6. 2016, SOD ze dne 15. 7. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zboží "Sekací traktor" - není realizováno výběrové řízení dle zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, výzva Poptávka "Sekací traktor" ze dne 12. 12. 2016, osloveno 5 uchazečů, přijaty cenové nabídky od 5 uchazečů, Zpráva o výběru dodavatele "Sekací traktor" ze dne 19. 12. 2016, rada obce dne 20. 12. 2016 projednala výsledek výběrového řízení, potvrdila nejvhodnějšího uchazeče a schválila uzavření kupní smlouvy
- Faktura: Dodavatelská faktura ev. č. FV162310045 vystavená dne 2. 8. 2016 zhotovitelem ALPINE Bau CZ a. s., Zjišťovací protokol o provedených stavebních pracích č. 2016/7/Objekt1 sepsaný dne 29. 7. 2016
- Hlavní kniha: účetnictví za rok 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku obce Pavlovice u Přerova k 31. 12. 2016 schválený Radou obce Pavlovice dne 23. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise; Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 4. 12. 2016;

Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016; Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 23. 1. 2017, inventurní soupisy včetně příloh

- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2016, poř. č. 160001 - 160287
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2016, poř. č. 201601 - 201640
- Mzdová agenda: vedena na PC, zpracovává externí dodavatel
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 11. - 8. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 11. - 10. 12. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: podklady pro výplatu odměn členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2016
- 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 (účinnost od 1. 1. 2006, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2005)
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 5 - 7/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 4/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2016 a schválená radou obce č. 5/2016 dne 11. 10. 2016, č. 6/2016 dne 23. 11. 2016 a č. 7/2016 dne 20. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2016, č. 2/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2016 a č. 3/2016 schválené radou obce dne 11. 7. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Schválený rozpočet: rozpočet na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 40 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na akci "Hudební Pavlovice Václava Drábka 2016", uzavřená s Olomouckým krajem dne 15. 6. 2016. Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 23. 6. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 40 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na akci "Hudební Pavlovice Václava Drábka 2016", Závěrečná zpráva realizace projektu včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 30. 8. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce id. č. 117D815005270 z MMR ČR na akci "Oprava místní komunikace v obci Pavlovice u Přerova" ze dne 25. 4. 2016, Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D815005270 z MMR ČR ze dne 12. 9. 2016, Žádost obce o převod finančních prostředků na účet obce ze dne 12. 9. 2016

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Pokyn k platbě pod id. č. 117D815005270 na akci "Oprava místní komunikace v obci Pavlovice u Přerova" ze dne 12. 10. 2016, Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 17027
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/04277/OŽPZ/DSM v souladu s vyhlášeným dotačním programem "Fond na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje" ze dne 30. 9. 2016 mezi Olomouckým krajem a Obcí Pavlovice u Přerova na "Rekonstrukci ČOV č. 1 Pavlovice u Přerova a č. 2 Prusínky" ve výši 1 948 949 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou investiční dotaci ve výši 1 948 949 Kč ze dne 12. 10. 2016 na akci "Rekonstrukce ČOV č. 1 Pavlovice u Přerova a č. 2 Prusínky", účetní doklad č. 819 ze dne 13. 10. 2016 včetně zaúčtování pod ÚZ 00470
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (na dobu neurčitou) uzavřená s firmou Daniel Chudoba, Přerov, IČ 68319771 dne 14. 10. 2016 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 200316 uzavřená s firmou ALPINE Bau CZ a.s. na akci "Oprava místních komunikací v obci Pavlovice u Přerova" ze dne 15. 7. 2016
- Smlouvy o dílo: Obchodní podmínky - Smlouva o dílo k veřejné zakázce "Rekonstrukce obecní ČOV č. 1 - Pavlovice u Přerova a rekonstrukce obecní ČOV č. 2 - Prusínky" pod č. 28/2016 uzavřená se zhotovitelem SISCO spol. s r. o. dne 26. 9. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená s Obcí Lhota dne 19. 8. 2016 (obec přejímající)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní uzavřená s prodávajícím KONVIČKA s.r.o., Přerov dne 22. 12. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená s občanem obce dne 12. 12. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s občanem dne 5. 12. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1882950319_15 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. dne 20. 5. 2015
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0397647469 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 13. 7. 2015 (obec dlužníkem)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430010479 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 23. 5. 2016 (obec dlužníkem)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1882950319_16 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. dne 23. 5. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 897389 uzavřená se společností ŠkoFin s.r.o. dne 3. 2. 2015
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0430010479 ze dne 23. 5. 2016 uzavřený dne 6. 10. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 838-118-06 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. (obec dlužníkem) dne 30. 6. 2006, Smlouva o zastavení nemovitosti číslo ZN 838-118-06 ze dne 14. 8. 2006
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě "6114 - MORAVIA - VTL plynovod, úsek TU 167 Kyselovice - TU 175 Hynčice" uzavřená s oprávněným NET4GAS, s.r.o. dne 11. 5. 2016 (obec povinný)

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8015864/1 uzavřená s firmou ČEZ Distribuce, a.s. dne 14. 3. 2016 (obec povinná)
- Smlouvy ostatní: Dohoda č.j.: 32502/2016-MZE-10042 č. smlouvy vlastní: 473-2016-10042 za účelem poskytnutí záštity ministra zemědělství na organizaci akce Hudební Pavlovice Václava Drábka 2016 ze dne 1. 6. 2016, Protokol o splnění závazků pořadatele, plynoucí z dohody k záštitě ministra zemědělství s finanční podporou ze dne 14. 7. 2016
- Smlouvy ostatní: Dohoda o ukončení smluv a o narovnání uzavřená se společností Česká infrastruktura a. s. dne 17. 5. 2016
- Účetní doklad: účetní doklady č. 783 ze dne 30. 9. 2016 a č. 2056 ze dne 31. 12. 2016
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2016
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Výbor finanční: Zápis z jednání Finančního výboru ze dne 3. 10. 2016, 25. 10. 2016, 4. 11. 2016, 21. 11. 2016 a 20. 12. 2016
- Výbor finanční: Zápis z jednání Finančního výboru ze dne 21. 3. 2016, 9. 5. 2016, 1. 7. 2016 a 20. 9. 2016
- Výbor kontrolní: Zápis kontrolního výboru ze dne 21. 9. 2016 a 14. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o finanční kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pavlovice u Přerova provedená dne 25. 10. 2016
- Zápis z jednání rady včetně usnesení: ze dne 11. 10. 2016, 24. 10. 2016, 23. 11. 2016 a 20. 12. 2016
- Zápis z jednání rady včetně usnesení: ze dne 27. 1. 2016, 17. 2. 2016, 9. 3. 2016, 23. 3. 2016, 27. 4. 2016, 2. 6. 2016, 11. 7. 2016 a 25. 8. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 9. 2016 a 8. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 12. 2015, 24. 3. 2016, 19. 5. 2016 a 23. 6. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 8. 3. - 24. 3. 2016
- 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. 2015 schválená radou obce dne 9. 3. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Pavlovice u Přerova, p. o. za rok 2015 ze dne 10. 3. 2016

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

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2016

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 1.1. Kontrolou tvorby opravných položek k pohledávkovým účtům bylo zjištěno, že obec vytvořila k datu 31. 12. 2016 opravné položky v nesprávné výši. Na účtu 311 - Odběratelé obec k datu 31. 12. 2016 evidovala 21 pohledávek v celkové výši 258 874,50 Kč. Obec vytvořila opravné položky v celkové výši 258 322,50 Kč.

Vzhledem k tomu, že 4 evidované pohledávky v celkové výši 60 979,50 Kč byly do splatnosti, k těmto pohledávkám neměla být k datu 31. 12. 2016 vytvořena opravná položka. V případě 17 pohledávek se jedná se o pohledávky s více než 90 dny po splatnosti. Správná výše opravných položek k pohledávkám k datu 31. 12. 2016 činí 197 343,- Kč.

Ustanovení § 23 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění stanoví postupy tvorby opravných položek k dlouhodobým a krátkodobým pohledávkám.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném

znění, kde se stanoví, že v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Doloženo: Rozvaha sestavená k datu 31. 12. 2015,

Inventurní soupis k syntetickému účtu 311 - Odběratelé ke dni 31. 12. 2016 (včetně uvedených dat splatností jednotlivých pohledávek),

Inventurní evidence - výpočet opravné položky k pohledávkám ke dni 31. 12. 2016

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,62 %

Olomouc, 7. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Pavlovice u Přerova prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 Přerova obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 7. 3. 2017.

Vlastimil Bia

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Pavlovice u Přerova

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

