

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50882/2017/OK/7710

Č.j.: KUOK 12410/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2017, IČ 00301710

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 02. 10. 2017 - 03. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 01. 2018 - 25. 01. 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 Přerova za rok 2017 dne 11. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 1. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pavlovice u Přerova

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák
Ing. Marie Budová

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 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 Přerova za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 28 - 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 12/2017, včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 13 - 16 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 8/2017, včetně účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u ČS, a. s. za období 12/2017 včetně účtovacích dokladů a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8/2017, včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 020 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2017, včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 009 k běžnému účtu vedenému u ČS, a. s. za období 8/2017 včetně účtovacích dokladů a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Domovem Alfreda Skeneho Pavlovice, příspěvková organizace dne 12. 9. 2017 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci ze dne 31. 12. 2006
- Dohody o provedení práce: 3x DPP na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 včetně kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřena dne 5. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku stavebních prací "Rekonstrukce veřejného osvětlení a rozhlasu podle projektové dokumentace" - není realizováno výběrové řízení dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, Poptávka na dodávku stavebních prací na veřejnou zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce VO a RO" ze dne 16. 2. 2017, Zpráva o výběru dodavatele ze dne 28. 2. 2017 Rozhodnutí rady obce ze dne 2. 3. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky zadávanou v souladu s § 6 a 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Dětská hřiště v Pavlovicích u Přerova", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, včetně zadávací dokumentace ze dne 24. 4. 2017, Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 28. 4. 2017, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 24. 4. 2017, Čestné prohlášení členů komise ze dne 10. 5. 2017, Seznam doručených nabídek Protokol o otevírání obálek ze dne 20. 6. 2016, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 10. 5. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 6. 2016, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10. 5. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 18. 5. 2017
- Faktura: přijatá č. 150246 ze dne 4. 4. 2017
- Faktura: přijatá č. 150277 ze dne 25. 8. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku obce Pavlovice u Přerova k 31. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 23. 11. 2017, Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 4. 12. 2017, Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva z rok 2017 ze dne 19. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2017, poř. č. 150001 - 150416
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2017, poř. č. 201701 - 201756
- Návrh rozpočtového výhledu na období 2019 - 2021: zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16. 11. - 7. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16. 11. - 7. 12. 2017

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2017
- 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: za období 12/2017, č. 2525 - 2554
- Pokladní doklad: za období 8/2017, č. 2387 - 2425
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno radou obce dne 24. 1. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 21. 3. 2017; č. 2/2017 schváleno radou obce dne 2. 2. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 21. 3. 2017; č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 31. 3. 2017; č. 4/2017 schváleno radou obce dne 22. 3. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 31. 3. 2017; č. 5/2017 schváleno radou obce dne 26. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 11. 5. 2017; č. 6/2017 schváleno radou obce dne 26. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 11. 5. 2017; č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 8. 6. 2017; č. 8/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 17. 7. 2017, č. 9/2017 schváleno radou obce dne 12. 7. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 31. 7. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 10/2017 schváleno radou obce dne 6. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 25. 9. 2017, č. 11/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 29. 9. 2017, č. 12/2017 schváleno radou obce dne 18. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 1. 11. 2017, č. 13/2017 schváleno radou obce dne 18. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 1. 11. 2017, č. 14/2017 schváleno radou obce dne 23. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 14. 12. 2017, č. 15/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 28. 12. 2017, č. 16/2017 schváleno radou obce dne 29. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce obce dne 24. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21. 3. 2017
- Rozpočtový výhled: na období 2019 - 2021, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 28. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2018, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě umožňující dálkový přístup dne 15. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 11. - 8. 12. 2016, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce obce dne 15. 12. 2016

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce id. č. 117D815006699 z Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Dětská hřiště v Pavlovicích u Přerova" ze dne 27. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01499/OSR/DSM v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 na dotační titul č. 1 - Podpora budování a obnovy infrastruktury obce - náhrada stávajícího nadzemního vedení veřejného osvětlení a rozhlasu za podzemní, uzavřená dne 12. 6. 2017, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 3. 7. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 240 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na rekonstrukci veřejného osvětlení (ÚZ 00 440)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 - Rekonstrukce veřejného osvětlení ze dne 18. 12. 2017, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2017/01499/OSR/DSM ze dne 18. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017,
- Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 18. 1. 2018, vratka ve výši 737 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 18. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce id. č. 117D815006699 z Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Dětská hřiště v Pavlovicích u Přerova" ze dne 5. 5. 2017, Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D815006699 z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 12. 7. 2017, Žádost obce o proplacení dotace (úhradu faktury) ze dne 25. 8. 2017, Pokyn k platbě pod id. č. 117D815006699 na akci "Dětská hřiště v Pavlovicích u Přerova" ze dne 31. 8. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 60 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na akci "Hudební Pavlovice Václava Drábka 2017", uzavřená s Olomouckým krajem dne 7. 6. 2017, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 12. 6. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 60 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na akci "Hudební Pavlovice Václava Drábka 2017", Závěrečná zpráva realizace projektu "Hudební Pavlovice Václava Drábka 2017" ze dne 20. 9. 2017, Finanční vyúčtování ze dne 20. 9. 2017
- Smlouvy o dílo: na stavení práce "Rekonstrukce VO a RO" ze dne 7. 3. 2017
- Smlouvy o dílo: na akci "Dětská hřiště v Pavlovicích u Přerova" ze dne 19. 5. 2017
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 ze dne 30. 6. 2017, ke Smlouvě o dílo 28/2016 ze dne 26. 9. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená se SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Pavlovice u Přerova dne 14. 3. 2017 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená s fyzickou osobou dne 18. 8. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430010479 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 23. 5. 2016 (obec dlužníkem), Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0430010479 ze dne 23. 5. 2016 uzavřený dne 6. 10. 2016, Dodatek č. 2 ke smlouvě

o úvěru č. 0430010479 ze dne 23. 5. 2016 uzavřený dne 27. 7. 2017, Dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru č. 0430010479 ze dne 23. 5. 2016 uzavřený dne 22. 9. 2017

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 897389 uzavřená se společností ŠkoFin s.r.o. dne 3. 2. 2015
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012086/VB/001 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. dne 19. 10. 2017 (obec strana povinná)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 22. 5. 2017 (obec propachtovatel)
- Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2017
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Pavlovice u Přerova, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2016: schválená radou obce dne 22. 3. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o finanční kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pavlovice u Přerova provedené dne 12. 10. 2017
- Zápis z jednání Kontrolního výboru: ze dne 15. 12. 2017
- Zápisy z jednání Finančního výboru: ze dne 16. 1. 2017, 15. 2. 2017, 21. 2. 2017, 15. 3. 2017, 18. 4. 2017, 11. 5. 2017, 11. 5. 2017, 20. 6. 2017, 10. 7. 2017, 4. 9. 2017, 11. 9. 2017
- Zápisy z jednání Finančního výboru: ze dne 21. 9. 2017, 12. 10. 2017, 16. 10. 2017, 13. 11. 2017, 27. 12. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 24. 1. 2017, 2. 2. 2017, 2. 3. 2017, 22. 3. 2017, 26. 4. 2017, 29. 5. 2017, 12. 7. 2017, 6. 9. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 18. 10. 2017, 23. 11. 2017, 29. 12. 2017
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: ze dne 7. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 3. 2017, 18. 5. 2017, 29. 6. 2017, 21. 9. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 3. 5. - 18. 5. 2017, schválený závěrečný účet obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce dne 19. 5. 2017
- Zpráva z kontroly na provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě - kontrolovaný subjekt obec Pavlovice u Přerova: provedené dne 12. 10. 2017
- 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

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 a 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 ručitého 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 Přerova 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 Přerova za rok 2016 bylo zjištěno:

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 dnů 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Pavlovice u Přerova na svém zasedání dne 18. 5. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 a přijalo k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016. Zastupitelstvo obceuložilo finančnímu výboru provést kontrolu odstranění chybného účtování na účtu 311 (termín 31. 1. 2018). Dále zastupitelstvo obceuložilo starostovi obce provést rozbor nedostatku účtování na účtu 311 se zodpovědnou pracovníci k zajištění trvalého odstranění nedostatku.

Byl předložen Zápis o projednání nedostatku vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova za rok 2016 sepsaný starostou obce dne 22. 5. 2017.

Byl předložen Zápis o jednání finančního výboru ze dne 19. 1. 2018, ze kterého vyplývá, že proběhla kontrola účtování na účtu 311 a kontrola tvorby opravných položek, při které nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou inventarizace účtů 311 a 194 bylo zjištěno, že oba účty vykazují správný zůstatek. Nedostatek byl odstraněn.

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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,9 %
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

Lze konstatovat, na základě předložených výkazů obce Pavlovice u Přerova, že dluh územního celku k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Pavlovice u Přerova, 25. 1. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)

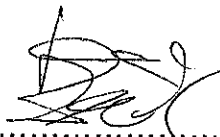
Krajský úřad Olomouckého kraje

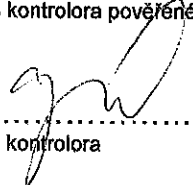
Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor


.....
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 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.

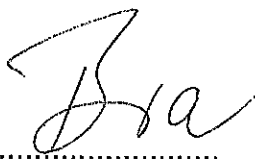
Níže podepsaný starosta obce Pavlovice u Přerova prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu dávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stupci územního celku prohlašuji, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Knihopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice u Přerova obdržel jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 25. 1. 2018.

Ing. Jarmila Březová

.....
podpis



OBEC
Pavlovice u Přerova