


SpZn: SZ_067201/2017/KUSK
Čj.: 001209/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PAVLOVICE

IČ: 00508471

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Pavlovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 10. 1. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 28. 5. 2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Pavlovice
Pavlovice 65
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Jan Dufala - starosta
Ivana Slezáková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 28.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2015, zveřejněn dne 1.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2016 - 28.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2016 jako schodkový, schodek bude kryt z vlastních zdrojů, zveřejněn dne 31.12.2016

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce - č. 1 (schválen 5.5.2017; zveřejněn 9.5.2017), č. 2 (29.6.2017; 1.7.2017), č. 3 (6.10.2017; 9.10.2017), č. 4 (24.11.2017; 27.11.2017), č. 5 (31.12.2017; 31.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 1.7.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 25.5.2017 - 12.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2017 (datum odeslání do CSUIS 26.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 6.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 6.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 6.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (elektronicky - dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 104 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 170001 až č. 170173 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé - č. 88 - 101

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12311121/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 29.9.2017 až č. 26 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 325490319/0800, Česká spořitelna, a.s., (ZBÚ), č. 11 za období 1.11.2017 - 30.11.2017 až č. 12 za období 1.12.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně - č. 20021 až č. 20033 (příjmy), č. 30008 až č. 30012 (výdaje)
- k účtu č. 94-12311121/0710 - č. 50019 až č. 50026
- k účtu č. 325490319/0800 - č. 40133 až č. 40155

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - prosinec 2017

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P16 ze dne 20.8.2017 až č. P22 ze dne 31.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V43 ze dne 10.8.2017 až č. V88 ze dne 31.12.2017

Evidence poplatků

- vedena ručně - poplatek ze psů (dle potřeby)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Helios programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2017, zejména Plán inventur r. 2017 ze dne 20.9.2017, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.11.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 20.1.2018, včetně přílohy - srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů

Mzdová agenda

- Přehled mezd za období 4/2017 (pí Bc. P.D.), 7/2017 (pí E.J.), 10/2017 (pí J.K.) a 11/2017 (pí Bc. P.D.)

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled platů a mezd za období 10/2017 - 12/2017 (výše stanovených měsíčních odměn - neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.7.2017 (účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2017)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 31.8.2017 (obec prodávající) uzavřená s J.A.CLEAN spol. s r.o., Vlašim na prodej pozemkové parcely č. 2464/4 o výměře 44 m² (ostatní plocha) v k.ú. Pavlovice u Vlašimi. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2017.
- Kupní smlouva ze dne 3.5.2017 (obec kupující) uzavřená s fyzickou osobou na pořízení pozemkové parcely č. st. 137 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 380 m², jehož součástí je stavba č.p. 65 - stavba pro obchod. Koupě předmětu převodu byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.4.2017.

Darovací smlouvy

- č. S-0929/MJT/2017 ze dne 2.6.2017 (obec obdarovaná) uzavřená se Středočeským krajem na pozemky p.č. 2464/2 o výměře 356 m², p.č. 2464/3 o výměře 24 m², p.č. 2464/4 o výměře 44 m² (vše ostatní plocha v k.ú. Pavlovice u Vlašimi) v celkové účetní hodnotě Kč 7.730,-. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 2464/4 o výměře 44 m² (ostatní plocha) v k.ú. Pavlovice u Vlašimi, zveřejněn ve dnech 11.8.2017 - 28.8.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2017 - pí J.K. v rozsahu 20 hodin (úklid u voleb 2017)
- ze dne 1.7.2017 - pí E.J. v rozsahu 300 hodin (pomocné práce při pokládce dlažby v objektu občanské vybavenosti)
- ze dne 1.1.2017 - pí Bc. P.D. v rozsahu 300 hodin (práce knihovnice v místní knihovně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) na "kancelářská sestava" k faktuře č. 2017027 ze dne 10.7.2017, dodavatel Josef Prokop, ART TIP - Výroba a prodej nábytku, Praha, předmět dodávky "kancelářská sestava" v částce Kč 45.000,-, zejména informace pana starosty o oslovení 5 dodavatelů (telefonicky), cenová nabídka ze dne 27.6.2017 (jediný zájemce), zápis zastupitelstva obce ze dne 29.6.2017 (informace o výběru). Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou. Obec při zadání zakázky malého rozsahu postupovala v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 1.1.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 31.12.2016 (rozpočet), 3.2., 3.3., 7.4., 5.5., 29.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2016), 28.8., 6.10., 3.11., 24.11., 31.12.2017

V kontrolovaném období obec Pavlovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

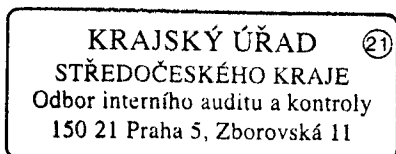
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 700 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

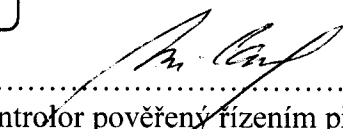
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil Kč 3.700.000,00, což je 123 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Pavlovice 28. 5. 2018


Podpisy kontrolorů:



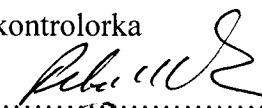
Bc. Marie Milanovičová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

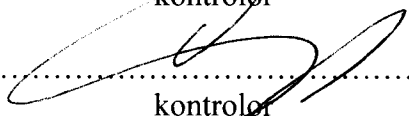
Bc. Jana Hurtíková


.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák


.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský


.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

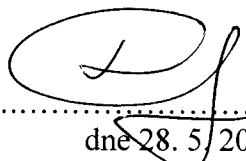
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jan Dufala, starosta obce.



Ing. Jan Dufala
starosta obce Pavlovice


.....
dne 28. 5. 2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Pavlovice	Ing. Jan Dufala