

SpZn: SZ_080950/2019/KUSK
Čj.: 001634/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PAVLOVICE

IČ: 00508471

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Pavlovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 5. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 6. 2020
- 3. 9. 2019

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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Pavlovice
Pavlovice 65
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Jan Dufala - starosta
Iveta Měchurová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 9. 6. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 a 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2016, zveřejněn dne 31.12.2016
- na roky 2019 a 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2017, zveřejněn dne 31.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 12.12.2018 na webových stránkách obce

Schválený rozpočet

- na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2018 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý z vlastních zdrojů, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce dne 31.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 28.6.2019, zveřejněno dne 28.6.2019
- č. 2 dne 1.11.2019, zveřejněno dne 1.11.2019
- č. 3 dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28.6.2019 na webových stránkách obce
- návrh zveřejněn ve dnech 28.5.2019 - 28.6.2019, zveřejněn na webových stránkách obce ve dnech 29.5.2019 - 28.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslán 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslán 31.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 31.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 31.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 141

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 190001 až č. 190089

Faktura

- došlé - č. 24 až č. 43, č. 133 až č. 141
- vydané č. 190064, 190088, 190089

Bankovní výpis

- k účtu č. 325490319/0800, Česká spořitelna, a.s. - č. 004 za období 1.4.2019 - 30.4.2019 až č. 005 za období 1.5.2019 - 31.5.2019, č. 012 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 334384489/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr) - č. 004 za období 1.4.2019 - 30.4.2019 až č. 005 za období 1.5.2019 - 31.5.2019, č. 012 za období 1.12.2019 až 31.12.2019

- k účtu č. 94-12311121/0710, Česká národní banka, č. 7 ze dne 8.4.2019 až č. 11 ze dne 31.5.2019, č. 25 ze dne 6.12.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 20009 až č. 20015, č. 20035 až č. 20036
- k účtu č. 325490319/0800 - č. 30047 až č. 30055, č. 30057 až č. 30059, č. 30061 až č. 30064, č. 30065 až č. 30072, č. 30164 až č. 30177
- k účtu č. 334384489/0800 - č. 30056, 30060, 30064, 30073, 30172, 30177
- k účtu č. 94-12311121/0710 - č. 40007 až č. 40011, č. 40025 až č. 40026
- předpisy faktur došlých - č. 10007 až č. 10011, č. 10028 až č. 10030
- ostatní účetní doklady č. 60001, 60026

Pokladní kniha (deník)

- za období duben - květen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti dne 3.9.2019 v 10 hodin 4 minuty činilo Kč 6.543,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu V50 ze dne 31.8.2019

Pokladní doklad

- příjmové č. P15 ze dne 10.4.2019 až č. P19 ze dne 23.5.2019, č. P35 ze dne 20.12.2019 až č. P38 ze dne 20.12.2019
- výdajové č. V19 ze dne 10.4.2019 až č. V33 ze dne 31.5.2019, č. V68 ze dne 10.12.2019 až č. V73 ze dne 20.12.2019

Evidence poplatků

- vedena na ručních soupisech za jednotlivé poplatníky (poplatek ze psů)

Evidence pohledávek

- vedena na účtu 315 (poplatek ze psa), na účtu 311 (faktury vydané)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019 - Plán inventur ze dne 20.9.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.11.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- Přehled mezd r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled mezd 4, 5/2019 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, členové zastupitelstva)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 28.6.2019

Smlouvy o dílo

- Rámcová kupní smlouva ze dne 7.3.2019, dodavatel firma Jeno, s.r.o., Vlašim, předmět smlouvy - stavební materiál na rekonstrukci obecního úřadu" v ceně dle objednávky investora dle ceníku zboží a připočteného DPH dle cenové nabídky 19NA00178 na akci "Obecní úřad Pavlovice". Vysoutěžená cena dle cenové nabídky činí Kč 240.003,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2019.
- č. DK 250/19 ze dne 30.7.2019, zhotovitel Dřevěné konstrukce, s.r.o., Sedlčany, předmět smlouvy - Dodávka a montáž střešní konstrukce z dřevěných příhradových vazníků pro OÚ Pavlovice" v ceně díla Kč 120.000,- bez DPH (tj. Kč 145.200,- včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2019.

Darovací smlouvy

- č. E/2019/03 (bez data uzavření) uzavřená s dárcem - fyzická osoba, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 10.000,-

- č. E/2019/04 (bez data uzavření) uzavřená s dárcem - fyzická osoba, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 10.000,-
- Darovací smlouva ze dne 13.12.2019 uzavřená s dárci - fyzické osoby, předmět daru - kanalizační stoka B2.1 a kanalizační stoka B2.2, vodovodní řad 2-2 a 2-3 v lokalitě "U křížku 2" na pozemcích p.č. 342/11 a 342/26 v k.ú. Pavlovice u Vlašimi. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022596/VB/02 Pavlovice, p.č. 4/5,6,7,8 - kNN ze dne 22.3.2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 10/15 v k.ú. Pavlovice u Vlašimi, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020853/2 Pavlovice - kNN ze dne 19.3.2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 2521/5 v k.ú. Pavlovice u Vlašimi, zřízeno úplatně Kč 1.500,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova oblast podpory Občanská vybavenost ev. č. smlouvy Poskytovatele S-1808/ŘDP/2019 ze dne 28.5.2019 v maximální výši Kč 207.000,- (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Přístavba a nástavba budovy obecního úřadu Pavlovice". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2019. – použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2019 - p. V.D. v rozsahu 300 hodin ročně (obsluha na ČOV, sekání trávy v obci)
- ze dne 1.3.2019 - p. M.K. v rozsahu 27 hodin (prořezávání stromů)
- ze dne 1.5.2019 - p. Š.D. v rozsahu 6,5 hodin (vkládání do obálek a roznášení volebních lístků pro volby do Evropského parlamentu 2019)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "dodávka služeb" na realizaci akce "Stavební materiál na rekonstrukci obecního úřadu", zejména: Výzva k podání nabídky (e-mailem, oslovení 3 dodavatelé), zápis o výběru zhotovitele ze dne 1.3.2019 (kritérium nejnižší nabídková cena), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1.3.2018 (uzavření smlouvy o dílo). Obec při výběru zhotovitele postupovala v souladu s vnitřním předpisem "Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 1.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne ze dne 31.12.2018 (rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu), 1.2., 1.3., 5.4., 10.5., 28.6. (závěrečný účet r. 2018, účetní závěrka r. 2018), 24.8., 4.10., 1.11., 6.12., 31.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Pavlovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehospodařila 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 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlovice za rok 2019 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	4,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,54 %
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 2 500 000,00 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 31.12.2019 činil Kč 2.500.000,00, což je 68,09 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Pavlovice 9. 6. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 zjištění 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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jan Dufala
starosta obce Pavlovice

.....
dne 9. 6. 2020

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Vyhotovování účetních dokladů** - Upozorňujeme na řádné vyhotovování účetních dokladů obsahující náležitosti v souladu se zákonem o účetnictví (resp. se zákonem i finanční kontrole).
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na důsledné dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, zejména § 94 odst. 2 "O zařazení návrhů přednesených v průběhu zasedání zastupitelstva obce na program jeho jednání rozhodne zastupitelstvo obce" a § 95 odst. 1 "...V zápise se vždy uvede schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení".