

Čj.: 002018/2021/KUSK
SpZn: SZ_087236/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PAVLOVICE

IČ: 00508471

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Pavlovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 27. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 9. 2020
- 1. 6. 2021

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Pavlovice
Pavlovice 65
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (9.9.2020)
Bc. Jaroslav Petrák (1.6.2021)
Bc. Petr Venclovský (1.6.2021)

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 1. 6. 2021 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 2020 a 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2018, zveřejněn na webových stránkách obce dne 31.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 13.12.2019 - 31.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 31.12.2019 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý z vlastních zdrojů, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce dne 31.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 26.6.2020, zveřejněno dne 29.6.2020
- č. 3 dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 9.6.2020 - 26.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 odesláno dne 10.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 26.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 odesláno dne 10.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 12.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 odesláno dne 10.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 12.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 odesláno dne 10.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 12.2.2021

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 168 (kontrolované období 5, 6, 11, 12/2020)

Faktura

- došlé: č. 34 až č. 58, č. 146 až č. 160

Bankovní výpis

- k účtu č. 325490319/0800, Česká spořitelna, a.s. - č. 005 za období 1.5.2020 - 30.5.2020 až č. 006 za období 1.6.2020 - 30.6.2020, č. 007 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 až č. 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 334384489/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr) - č. 006 za období 1.6.2020 - 30.6.2020, č. 011 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 až č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 94-12311121/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 11.5.2020 až č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 21 ze dne 9.10.2020 až č. 27 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 20013 až č. 20018, č. 20033 až č. 20038
- k účtu č. 325490319/0800 - č. 30047 až č. 30067, č. 30137 až č. 30166

- k účtu č. 334384489/0800 - č. 30063, č. 30063, č. 30144, č. 30148, č. 30160, č. 30166
- k účtu č. 94-12311121/0710 - č. 40009 až č. 40012, č. 40021 až č. 40026
- předpisy faktur došlých - č. 10012 až č. 10016, č. 10029 až č. 10034
-

Pokladní kniha (deník)

- ručně vedená - kontrolované období 5, 6, 12/2020
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 9.9.2020 činí Kč 15.134,00 (doklad č. V47 ze dne 31.8.2020 v 8:39 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové č. P18 ze dne 10.5.2020 až č. P21 ze dne 30.6.2020, č. P30 ze dne 9.11.2020 až č. P32 ze dne 16.12.2020
- výdajové č. V17 ze dne 10.5.2020 až č. V32 ze dne 30.6.2020, č. V58 ze dne 10.11.2020 až č. V67 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 20.9.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- Přehled mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled mezd 6, 7/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 26.6.2020

Smlouvy o dílo

- č. 20004/20 ze dne 3.1.2020, dodavatel Michaela Nováková, Vlašim, předmět smlouvy - "Dodávka a montáž plastových oken" v ceně díla Kč 123.790,00 bez DPH
- ze dne 1.7.2020 uzavřená se zhotovitelem Martin Hendrych, Pavlovice, předmět smlouvy - zateplení a finální fasáda obecního úřadu v ceně díla Kč 309.000,-

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6015307/1 Pavlovice ze dne 25.5.2020 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 2508/5 v k.ú. Pavlovice u Vlašimi, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 8.5.2020.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6016609/1 Pavlovice - kNN - p.č. 48/5 24.9.2020 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., k pozemkům p.č. 2482/1 a 2483/1 v k.ú. Pavlovice u Vlašimi, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2020 - p. V.D. v rozsahu 300 hodin ročně (obsluha na ČOV, sekání trávy v obci)
- ze dne 1.4.2020 - pí J.D. v rozsahu 300 hodin ročně (vyčištění jímky ČOV)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "zateplení a finální fasáda obecního úřadu", zejména: výzva k podání nabídky ze dne 8.6.2020 (e-mailem osloveny 3 firmy), zápis o hodnocení nabídek ze dne 26.6.2020, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26.6.2020 (souhlas s výsledkem výběrového řízení, uzavření smlouvy), kritérium -

nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 1.7.2020).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31.12.2019 (rozpočet), 7.2., 13.3., 17.4., 8.5., 26.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 28.8., 2.10., 6.11., 11.12., 31.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Pavlovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, nehosponařila 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

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 2020 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	6,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,01 %
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 1 900 000,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pavlovice 1. 6. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

- 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 8 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 1. 6. 2021

Rozdělovník:

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