

Čj.: 002067/2022/KUSK
SpZn: SZ_069795/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PAVLOVICE

IČ: 00508471

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Pavlovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.05.2022
- 08.09.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Pavlovice
Pavlovice 65
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (8.9.2021)
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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníky 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 právníků 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 31.05.2022 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 13.12.2020 - 31.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 31.12.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý z vlastních zdrojů, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce dne 31.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 16.4.2021, zveřejněno dne 16.4.2021
- č. 2 dne 25.6.2021, zveřejněno dne 28.6.2021
- č. 3 dne 1.10.2021, zveřejněno dne 4.10.2021
- č. 4 dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 2.6.2021 - 25.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021, odeslán 12.7.2021
- k 31.12.2021, odeslán 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021, odeslán 12.7.2021
- k 31.12.2021, odeslán 11.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021, odeslána 12.7.2021
- k 31.12.2021, odeslána 11.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021, odeslána 12.7.2021
- k 31.12.2021, odeslána 11.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 6/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 167

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 2021001 - 2021188

Faktura

- došlé - č. 68 až č. 73, č. 150 až č. 167

Bankovní výpis

- k účtu č. 5429121/0100, Komerční banka, a.s., č. 6 za období 1.6.2021 - 30.6.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 94-12311121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 14.6.2021 až č. 13 ze dne 30.6.2021, č. 28 ze dne 3.12.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 334384489/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 5429121/0100 - č. 30070 až č. 30089, č. 30160 až č. 30174
- k účtu č. 94-12311121/0710 - č. 40012 až č. 40013, č. 40028 až č. 40029
- k pokladně - č. 20021 až č. 20024, č. 20039 až č. 20040
- předpisy faktur došlých - č. 10031, 10032
- předpisy faktur vydaných - č. 70005
- předpisy mezd - č. 50012
- vnitřní doklady - č. 60011, 60012, 60015, 60018, 60021 až č. 60024
- opravné doklady - č. 90002

Pokladní kniha (deník)

- vedena v tabulkách programu Excel za měsíc červen, prosinec

Pokladní doklad

- příjmové - č. P18 ze dne 20.6.2021 až č. P19 ze dne 21.6.2021, č. P27 ze dne 10.12.2021
- výdajové - č. V31 ze dne 10.6.2021 až č. V39 ze dne 30.6.2021, č. V78 ze dne 10.12.2021 až č. V83 ze dne 30.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v programu Fenix (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- přehled mezd za období ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled mezd za období 4 - 6 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 25.6.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 10.6.2021 uzavřená se zhotovitelem - Jiří Brabenec, Vlašim, IČ 49532014, na realizaci díla "Pokládka dlažby a obklad schodišť v budově obecního úřadu Pavlovice čp. 65" v ceně díla Kč 160.236,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2021.

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

- Směnná smlouva ze dne 13.4.2021 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje pozemky p.č. 525, 730/3 za pozemky p.č. 140/1 díl "c", 140/2 díl "b" vše v k.ú. Pavlovice u Vlašimi. Směna schválena zastupitelstvem obce dne 26.2.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 22.2.2021 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši Kč 10.000,00.
- ze dne 15.12.2021 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši Kč 10.000,00.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemky p.č. 525 o výměře 227 m² a p.č. 730/3 o výměře 239 m² v k.ú. Pavlovice u Vlašimi za pozemky p.č. 140/1 díl "c" o výměře 93 m² a díl "b" o výměře 118 m² v k.ú. Pavlovice u Vlašimi, zveřejněn ve dnech 2.2.2021 - 19.2.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023477/1 ze dne 19.5.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku

p.č. 2521/6 v k.ú. Pavlovice u Vlašimi, zřízeno úplatně Kč 1.300,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021 v rozsahu do 300 hodin (práce knihovnice v místní knihovně)
- ze dne 1.3.2021 v rozsahu do 300 hodin (malování a tmelení)
- ze dne 4.1.2021 v rozsahu do 300 hodin (obsluha na ČOV)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Položení dlažby v budově obecního úřadu", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 29.3.2021 (osloveno 5 zájemců, e-mail), zápis ze dne 14.4.2021 - hodnocení nabídek, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.5.2021 (seznámení s výsledkem výběrového řízení, uzavření smlouvy), kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 10.6.2021, zhotovitel Jiří Brabenec, Vlašim, IČ 49532014, Kč 160.236,00)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31.12.2020, 26.2., 16.4., 14.5., 25.6., 27.8., 1.10., 3.12., 31.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Pavlovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 ručitélského 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 2021 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	5,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,11 %
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 1 300 000,00 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 31.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 31.5.2022)

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan 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 31.05.2022

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:

- **Fond vodohospodářské obnovy** - Upozorňujeme na povinnost vytváření finanční rezervy a zpracování plánu financování jejich obnovy následné realizace vyplývající z ustanovení § 8 odst. 1 a 11 zákona č. 274/2001 Sb., o veřejných vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 13 vyhlášky č. 428/2001 Sb., (prováděcí vyhláška k zákonu č. 274/2001 Sb.) ve znění pozdějších předpisů.