

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_039718/2024/KUSK

Čj.: 001657/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PAVLOVICE

IČ: 00508471

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 29.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 13.03.2025
- 05.09.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Pavlovice

Pavlovice 65

258 01 Vlašim

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Jarmila Štětinová

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková (nepřítomna dne 13.03.2025)

Zástupci územního celku:

Ing. Jan Dufala - starosta

Jitka Kadlecová - místostarostka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č. j. 089248/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 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.

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 hospodaření 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 13.03.2025 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

- sestaven na roky 2023 a 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2021, zveřejněn dne 31.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech od 05.12.2021 - 31.12.2021
- sestaven na roky 2025 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2023, zveřejněn dne 31.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech od 04.12.2023 - 31.12.2023

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn ve dnech 04.12.2023 - 31.12.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2023 jako "schodkový", schodek rozpočtu kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2023

Rozpočtová opatření

Kontrolováno z pohledu zveřejnění dokumentů k rozpočtovému procesu:

- č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 02.02.2024, zveřejněno dne 03.02.2024
- č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 08.03.2024, zveřejněno dne 09.03.2024
- č. 3/2024 schváleno starostou obce dne 27.06.2024, zveřejněno dne 28.06.2024
- č. 4/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.08.2024, zveřejněno dne 27.08.2024
- č. 5/2024 schváleno starostou obce dne 15.09.2024, zveřejněno dne 15.09.2024
- č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 04.10.2024, zveřejněno dne 25.10.2024
- č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 04.11.2024, zveřejněno dne 04.11.2024
- č.8/2 024 schváleno zastupitelstvem obce dne 09.12.2024, zveřejněno dne 11.12.2024

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 03.05.2024 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 03.05.2024, návrh zveřejněn ve dnech 12.04.2024 - 03.05.2024 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 odesláno dne 11.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 30.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 odesláno dne 11.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 13.03.2024

Rozvaha

- k 30.06.2024 odesláno dne 11.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 30.01.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 odesláno dne 11.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 13.03.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.06.2024 do faktury č. 78

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.6.2023 do faktury č. 2024106

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 53 ze dne 10.05.2024 - č. 61 ze dne 20.05.2024, č. 162 ze dne 10.12.2024 - č. 179 ze dne 30.12.2024
- dle knihy vydaných faktur - č. 2024002 ze dne 22.05.2024, č. 2024107 ze dne 12.08.2024, č. 2024108 ze dne 14.11.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 325490319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 005 za období od 01.05.2024 - 31.05.2024, č. 006 za období od 01.06.2024 - 30.06.2024, č. 10 za období 01.10.2024 - 31.10.2024, č. 012 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-12311121/0710 vedenému u České národní banky - č. 6 ze dne 12.03.2024, č. 14 ze dne 28.06.2024, č. 27 ze dne 05.12.2024 - č. 28 ze dne 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 334384489/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 002 za období 01.02.2024 - 29.02.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 325490319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 30081 - č. 30094, č. 30174 - č. 30189
- k běžnému účtu č. 94-12311121/0710 vedenému u České národní banky - č. 40027, č. 40028,
- k převodu hospodářského výsledku - č. 60014/2 ze dne 03.05.2024
- k majetku - č. 60019/4, č. 60018/2, č. 60018/1, č. 60015/1, č. 60010/4
- k předpisu mezd - č. 50006, č. 50035

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2024, srpen 2024 a prosinec 2024
- příjmový doklad - č. P17 ze dne 24.06.2024, č. P18 ze dne 30.06.2024, č. P27 ze dne 13.12.2024, č. P28 ze dne 31.12.2024
- výdajový doklad - č. V50 ze dne 10.08.2024 - č. V56 ze dne 38.08.2024, č. V74 ze dne 10.12.2024 - č. V80 ze dne 31.12.2024

Evidence poplatků

- za psy a odpad vedena v pomocné evidenci

Evidence pohledávek

- vedena dle jednotlivých dlužníků v excelovské tabulce

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za červen 2024 a prosinec 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 03.05.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.06.2024. Obec Pavlovice (zadavatel), Miloslav Mařha, IČ: 14459086 (zhotovitel), předmětem smlouvy je Oprava veřejného osvětlení komunikací v obci, cena díla činí 171.269,59 Kč + DPH, termín ukončení 15.07.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 05.04.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.01.2024, kdy fyzická osoba daruje obci Pavlovice 10.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ze dne 30.09.2024. Obec Pavlovice (obdarovaný), fyzická osoba (dárce). Předmětem této Darovací smlouvy je kanalizační stoka D v délce 159 m DN 250 mm a vodovodní řad v délce 164 m DN 90 mm, vše lokalita „ke Kladrubům“ obě stavby uložené na pozemcích p. č. 2505/1, 2521/1, 77/1, 72/10, 76/2 a 73/2 v katastrálním území Pavlovice u Vlašimi, které jsou ve vlastnictví dárce a byly realizovány v rámci stavby "Vodovod a splašková kanalizace na pozemcích p. č. 2505/1, 2521/1, 77/1, 72/10, 76/2 a 73/2 v k. ú. Pavlovice u Vlašimi. Uzavření Darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26.08.2024.
- Potvrzení o přijatém bezúplatném plnění (daru) ze dne 07.10.2024 od organizace Charita Česká republika Vladislavova 1460/12, 110 00 Praha, IČO: 70100969. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo poskytnutí daru dne 04.10.2024, finanční příspěvek ve výši 50 000,- Kč, určený na výdaje související s povodněmi v zasažených oblastí. Příspěvek byl odeslán na účet Charity dne 07.10.2024 (výpis z účtu 010, č. d. 30152).

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 151756/IV-12-6032173 ze dne 02.02.2024. Obec Pavlovice (Povinná), ČEZ Distribuce, a. s., Děčín IV-Podmokly, IČ: 24729035 (Oprávněná), dotčený pozemek p. č. 2474/1 v k. ú. Pavlovice u Vlašimi, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, zřízeno úplatně 10.080,00 Kč (úhrada dne 26.03.2024, č. d. 30055), na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 02.02.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí ze dne 22.08.2024. Rozhodnutí vydal Krajský úřad Středočeského kraje, odbor životního prostředí a zemědělství, se sídlem Zborovská 11, 150 21 Praha 5. Na základě žádosti obce Pavlovice ze dne 28.07.2024 poskytuje Krajský úřad Středočeského kraje finanční příspěvek v celkové výši 29.250,00 Kč na účel: Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, předmět příspěvku: Umělá obnova sadbou, první příspěvek ve výši 18.750,00 Kč a Zřizování nových oplocenek ve výši 10.500,00 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava veřejného osvětlení komunikací v obci Pavlovice obsahuje: nabídky tří firem, rozhodnutí o výběru dodavatele, příslušné faktury. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 15.06.2024. Obec Pavlovice (zadavatel), Miloslav Mařha, IČ: 14459086 (zhotovitel), předmětem smlouvy je Oprava veřejného osvětlení komunikací v obci, cena díla činí 171.269,59 Kč + DPH. Výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 05.04.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31.12.2023 (rozpočet), ze dne 02.02.2024, ze dne 08.03.2024, ze dne 05.04.2024, ze dne 03.05.2024, ze dne 27.06.2024, ze dne 26.08.2024, ze dne 04.10.2024, ze dne 04.11.2024, ze dne 09.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Nespecifikováno:

- Usnesení Okresního soudu v Benešově č. j. 4 C 381/2023 - 118 ze dne 23.07.2024 ve věci, obec Pavlovice "žalobkyně" proti fyzickým osobám "žalovaným" o vyklizení pozemku. Soud uložil "žalobkyni" zaplatit zálohu na náklady důkazů znaleckým posudkem ve výši 20.000,00 Kč (uhrazeno dne 20.08.2024, výpis č. 08., ÚD č. 30132).

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
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 0,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **11** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.