

SpZn: SZ\_075863/2018/KUSK  
Čj.: 000746/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PAVLOVICE

IČ: 00508471

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Pavlovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 25. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28. 5. 2019
- 10. 9. 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. 2018 - 31. 12. 2018

#### 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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 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 28. 5. 2019 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 ve dnech 27.11.2017 - 31.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2017 jako schodkový, schodek rozpočtu "vyrovnán z vlastních zdrojů", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 31.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 2.3.2018, zveřejněno dne 5.3.2018
  - č. 2 dne 4.5.2018, zveřejněno dne 7.5.2018
  - č. 3 dne 29.6.2018, zveřejněno dne 2.7.2018
  - č. 4 dne 27.9.2018, zveřejněno dne 1.10.2018
  - č. 5 dne 7.12.2018, zveřejněno dne 10.12.2018
  - č. 6 dne 31.12.2018, zveřejněno dne 31.12.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.7.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 29.5.2018 - 29.6.2018

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 12.7.2018)
- k 31.12.2018 (den odeslání 25.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 12.7.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 11.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 12.7.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 11.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 12.7.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 11.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2018

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 133 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 180001 až č. 180185 (dle potřeby)

### **Faktura**

- faktury došlé č. 49 - 71, č. 117 až č. 133

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 325490319/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 5 za období 1.5.2018 - 31.5.2018 až č. 6 za období 1.6.2018 - 30.6.2018, č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018

- k účtu č. 94-12311121/0710, Česká národní banka, č. 8 ze dne 12.4.2018 až č. 13 ze dne 29.6.2018, č. 24 ze dne 13.11.2018 - č. 27 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 334384489/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018

#### **Účetní doklad**

- k účtu č. 325490319/0800 - č. 40066 až č. 40093, č. 40168 až č. 40183
- k účtu č. 94-12311121/0710 - č. 50008 až č. 50013, č. 50024 až č. 50027
- k pokladně - č. 20014 až č. 20019, č. 20034 až č. 20035
- předpisy faktur došlých - č. 10022 až č. 10024

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období květen - červen, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 10.9.2018 v 8 hodin 53 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 20.197,-, který souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. V59 ze dne 31.8.2018)

#### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady č. P9 ze dne 10.5.2018 až č. P13 ze dne 30.6.2018, č. P19 ze dne 31.12.2018
- výdajové pokladní doklady č. V43 ze dne 31.5.2018 až č. V52 ze dne 30.6.2018, č. V79 ze dne 10.12.2018 až č. V83 ze dne 31.12.2018

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix k 31.12.2018

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 20.9.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.11.2018, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 30.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy za období 1 - 6 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)
- mzdové listy za období 11 - 12/2018 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, členové zastupitelstva)

#### **Účetnictví ostatní**

- protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 29.6.2018

#### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 2.1.2018 uzavřená s firmou Stavby rybníků, s.r.o., Vlašim na stavbu "Odbahnění rybníka na p.č. 86 v k.ú. Pavlovice u Vlašimi" v částce Kč 245.500,- bez DPH (tj. Kč 297.055,- vč. DPH) s termínem plnění do 31.8.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2017.

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

- Kupní smlouva č. 0018/2018/517 ze dne 17.5.2018 (obec prodávající) uzavřená s Vlašimskými městskými lesy, s.r.o., Vlašim, kterou obec prodává spoluvlastnický podíl k pozemku p.č. 160/1, jehož součástí je stavba Domašín č.p. 8, p.č. 1984/81 a p.č. 1984/83 vše v k.ú. Domašín. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2017.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o uložení sedimentů ze dne 16.2.2018 (obec stavebník) uzavřená s pachtýřem Rolnická společnost, Pavlovice na uložení sedimentu z rybníka Pavlovice p.č. 86 o výměře 3.396 m<sup>2</sup> na ornou půdu.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodat spoluvlastnické podíly 1/10 k pozemku st. 160/1 o výměře 3.611 m<sup>2</sup> (zastavěná plocha a nádvoří) jehož součástí je stavba Domašín č.p. 8, p.č. 1984/1 o výměře

1.208 m<sup>2</sup> (ostatní plocha), p.č. 1984/83 (zahrada), vše v k.ú. Domašín, zveřejněn ve dnech 31.12.2017

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 5.3.2018, obec poskytovatel, příjemce SDH Pavlovice, předmět - příspěvek v částce Kč 20.000,- jako "roční příspěvek SDH". Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2018.

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2018 - p. V.D. v rozsahu 95,5 hodin (obsluha ČOV, sekání trávy v obci)
- ze dne 1.1.2018 - p. S.N. v rozsahu 20 hodin (prořezávání náletů)
- ze dne 1.1.2018 - pí J.K. v rozsahu 20 hodin (úklid u voleb prezidenta 2018)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "odbahnění obecního rybníku", zejména: výzva k zaslání nabídky ze dne 6.11.2017 (osloveno 5 firm - e-mail), záznam z vyhodnocení veřejné zakázky ze dne 1.12.2017 - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo ze dne 2.1.2018. Veřejná zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice k zadávání veřejné zakázky malého rozsahu" ze dne 1.1.2017.

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

- ze dne 31.12.2017 (rozpočet r. 2018), 2.2., 2.3., 4.5., 29.6. (závěrečný účet r. 2017), 24.8., 27.9., 1.11. (ustavující), 1.11., 7.12., 31.12.2018

V kontrolovaném období obec Pavlovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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 2018 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	4,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

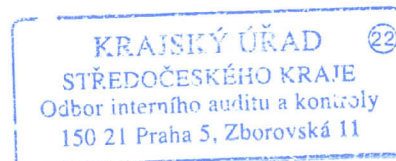
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 100 000,00 Kč.

**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 28. 5. 2019

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

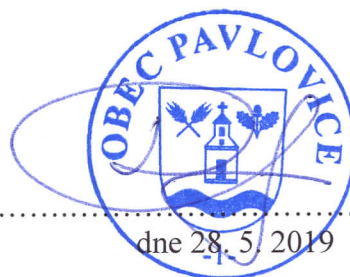
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jan Dufala, starosta obce.

Ing. Jan Dufala  
starosta obce Pavlovice



**Poučení:**

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 územnímu 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. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Pavlovice	Ing. Jan Dufala

**Upozornění:**

- **Sestavení a schválení rozpočtu** - Starosta obce byl upozorněn na chybné sestavení rozpočtu obce na rok 2018, kdy rozpočet obce byl sestaven jako schodkový (celkové příjmy Kč 3.500 tis., celkové výdaje 5.300 tis. a financování pol. 8124 - Splátky dlouhodobých půjček Kč 600 tis.) tj. bez uvedení způsobu krytí schodku rozpočtu na straně příjmů (pol. 8115). Takto sestavený návrh rozpočtu byl schválen a také zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup. Podotýkáme, že zastupitelstvem obce dne 31.12.2017 schválilo rozpočet na rok 2018 jako schodkový, s uvedením způsobu krytí schodku "schodek vyrovnán z vlastních zdrojů". Do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M byl schválený rozpočet přenesen včetně uvedení způsobu krytí tj. položky 8115 ve výši 1.800 tis.