

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: 085174/2023/KUSK

Čj.: 002985/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**PAVLOVICE**

**IČ: 00508471**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 19.03.2024
- 06.09.2023

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:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **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:

**Irena Kovářiková**

Členové kontrolní skupiny:

**Jiřina Šamanová**

**Ing. Jarmila Štětinová**

**Bc. Lenka Havlíčková**

### **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 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/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 19.03.2024 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 2023 a 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2021, zveřejněn dne 31.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 5.12.2021 - 31.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- návrh zveřejněn ve dnech 5.12.2022 - 31.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2/2023 schválené zastupitelstvem dne 23.6.2023, zveřejněno dne 23.6.2023
- č. 5/2023 schválené zastupitelstvem dne 31.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023

### **Závěrečný účet**

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 2.2.2023 - 25.6.2022 (dle doložky)

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

- k 30.6.2023 ze dne 12.7.2023, k 31.12.2023 ze dne 07.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2023 ze dne 12.7.2023, k 31.12.2023 ze dne 07.02.2024

### **Rozvaha**

- k 30.6.2023 ze dne 12.7.2023, k 31.12.2023 ze dne 07.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2023 ze dne 12.7.2023, k 31.12.2023 ze dne 07.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2023, 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- do č. 77 ze dne 30.6.2023, do č. 174 ze dne 31.12.2023

### **Kniha odeslaných faktur**

- do č. 2023104 ze dne 30.06.2023, do č. 2023209 ze dne 31.12.2023

### **Faktura**

- dle knihy došlých fa č. 49 ze dne 10.5.2023 - č. 57 ze dne 30.5.2023, č. 164 ze dne 10.12.2023 - č. 174 ze dne 31.12.2023
- dle knihy vydaných fa č. 2023105 ze dne 10.11.2023, č. 2023119, č. 2023124, č. 2023131, č. 2023141, č. 2023176, č. 2023188 ze dne 31.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k účtu zbu č. 325490319/0800, Česká spořitelna a.s. č. 005 za období 01.05.2023 - 31.05.2023, č. 006 za období 01.06. - 30.06.2023, č.012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 12311121/0710, Česká národní banka, č. 14 ze dne 30.06.2023, č.23 ze dne 03.11.2023 – č. 26 ze dne 29.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 334384489/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 01.06.2023 - 30.6.2023, č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k převodu hospodářského výsledku č. 60011/7 ze dne 30.6.2023
- k zbú č. 325490319/0800, Česká spořitelna a.s. , č. 30077, č. 30078, č. 30080, č. 30081, č. 30085, č. 30087, č. 30174 - č. 30184
- k účtu č. 94-12311121/0710, Česká národní banka, č. 40023 - č. 40026
- k majetku č. 60022/3
- k předpisu mezd za prosinec č. 50012
- k pokladně č. 20035 - č. 20038
- k věcnému břemeni č. 60009/1, č. 60002/4

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 8/2023,12/2023
- skonto pokladní hotovosti dne 6.9.2023 v 8:00 hodin činí Kč 20 046,00, zůstatek je shodný k dokladu č. V42 ze dne 31.8.2023

### **Pokladní doklad**

- výdajové - č. V18 ze dne 31.3.2023 až č. V19 ze dne 31.3.2023, č. V67 ze dne 10.12.2023 až č. V75 ze dne 29.12.2023
- příjmové - č. P11 ze dne 10.3.2023 až č. P13 ze dne 31.3.2023, č. P30 ze dne 10.12.2023

### **Evidence poplatků**

- za psy a odpad, vedeno v ruční evidenci

### **Evidence pohledávek**

- vedena dle jednotlivých dlužníků v excelovské tabulce

### **Evidence majetku**

- v programu Fenix

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

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

### **Mzdová agenda**

- Přehled mezd za měsíc červen 2023, prosinec 2023

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Přehled mezd za měsíc červen - kontrola neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky
- Mzdový list za rok 2023 neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.6.2023

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 21.09.2023. Obec Pavlovice (objednatel), B E S s.r.o., IČ 437 92 553, předmětem smlouvy jsou stavební práce na obnově povrchu místních komunikací v obci Pavlovice spočívající v obnově krytu a prací potřebných k provedení nového krytu a to jmenovitě MK - Za potokem a MK k obecnímu úřadu, termín plnění 30.11.2023, cena díla bez DPH 570 453,09 Kč, cena včetně DPH 690 248,24. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 04.08.2023. Smlouva uveřejněna v Registru smluv dne 22.09.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 30.1.2023, kdy obec Pavlovice prodává firmě BPS - VM s.r.o., IČ 07377924 jednokotoučové rozmetadlo CONE Ex 180 winter, cena stanovena dohodou a činí 30 000,00 Kč.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6021131/1 ze dne 28.5.2023. Obec Pavlovice (Povinná), ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 (Oprávněná), dotčený pozemek p.č. 2505/1 v k.ú. Pavlovice u Vlašimi, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, zřízeno úplatně Kč 4.200,00, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.5.2023.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu obnovy venkova Středočeského kraje ze dne 29.6.2023, ev. č. S-4613/ŘDP/2023, na akci Pavlovice - lokalita U křížku - rozvody veřejného osvětlení, v maximální výši Kč 253 000,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2023.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2023, na období od 2.1.2023 do 31.12.2023, ev. č. XXX, na obsluha ČOV, odměna 500,00/hod.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: pokládka živičného povrchu jedné vrstvy tl. 50 mm na třech plochách v obci obsahuje: oslovení sedmi firem s termínem přijetí nabídek 25.7.2023, nabídky 4 firem, Rozhodnutí zastupitelstva obce (v souladu s vnitřní směrnicí) ze dne 04.08.2023. Vzhledem k nabídnutým cenám byla zakázka rozdělena na dvě plnění a vybrány firmy s nejnižší nabídkovou cenou. Cena uvedená ve smlouvě o dílo ze dne 21.09.2023 s firmou B E S s.r.o., IČ 437 92 553 je upravena vzhledem k přepočtu rozsahu opravovaného povrchu, ale v zásadě je shodná s cenou uvedenou v nabídce. Smlouva uveřejněna v Registru smluv dne 22.09.2023.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2017
- Obecně závazná vyhláška obce Pavlovice o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 01.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024. Oznámení o vyhlášení právního předpisu ve Sbírce právních předpisů č. 1280682257.
- Obecně závazná vyhláška obce Pavlovice o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 01.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024. Oznámení o vyhlášení právního předpisu ve Sbírce právních předpisů č. 1280678680.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 31.12.2022, 13.02.2023, ze dne 03.03.2023, 14.04.2023, 05.05.2023, 07.06.2023 (mimořádné), 23.06.2023, 04.08.2023, 28.08.2023, 06.10.2023, 01.12.2023 a 31.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze 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:**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

O převodu hospodářského výsledku za rok 2022 je účtováno dne 30.6.2023 (doklad č. 60011/7), avšak mělo být účtováno dne 23.6.2023.

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce přijalo dne 06.10.2023 systémové nápravné opatření, že napříště bude účtováno v souladu s příslušnou právní normou.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- O převodu hospodářského výsledku za rok 2022 je účtováno dne 30.6.2023 (doklad č. 60011/7), avšak mělo být účtováno dne 23.6.2023. (napraveno)

### **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 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	<b>3,80 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,40 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 100 000,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Pavlovice 19.03.2024

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

Irena Kováříková

Bc. Lenka Havlíčková

Jiřina Šamanová (nepřítomna dne 19.03.2024)

Ing. Jarmila Štětínová (nepřítomna dne 19.03.2024)

**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 **10** 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.