

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 9, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00268011
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 2016 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **1. prosince 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **15. května 2017** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 15. května 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlov
Pavlov 9
584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: RNDr. Arnoštka Ženčáková
pověření číslo 20165084142_14

Podklady předložili:

Mgr. Roman Krecl - starosta
Michal Pádivý - účetní
Ing. Josef Pavelka - místostarosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující písemnosti:

Závěrečný účet - za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 27.04.2016, návrh zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 01.04.2016 do 25.04.2016

Rozpočtový výhled - na roky 2017 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 16.09.2016

Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 01.12.2015 do 29.12.2015

Schválený rozpočet - na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2015

Rozpočtová opatření - č. 1 - 7 schválená starostou

Kniha došlých faktur - za leden - říjen (doklady č. 1 - 104)

Mzdová agenda - předpis za říjen

Kniha odeslaných faktur - za leden - říjen (doklady č. 1 -2)

Faktura - č. 04376036 (v KDF č. 74) ze dne 24.05.2016, splatná dne 31.07.2016, uhrazená dne 12.08.2016

Pokladní doklady - doklady č. V138 -V150, P17

Bankovní výpisy - č. 11 - 12 (ČNB), č. 10 (KB)

Pokladní kniha - za říjen

Účetní doklady - č. 50011 -50012 k výpisům z ČNB, č. 10233 - 10252 k výpisům z KB

Příloha rozvahy - k 31.10.2016

Výkaz zisku a ztráty - k 31.10.2016

Rozvaha - k 31.10.2016

Hlavní kniha - k 31.10.2016

Evidence majetku - přírůstky majetku za leden - říjen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31.10.2016

Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2016

Smlouva o dílo - č. S17-043-0011 na akci Oprava komunikace ke stanici ops ze dne 21.03.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova Vysočiny na akci Oprava komunikace ke stanici ops č. ZZ01488.0414 ze dne 20.05.2016, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 04.10.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.12.2015, ze dne 06.01., 13.01., 10.02., 20.03., 13.04., 27.04., 18.05., 23.06., 14.07., 26.08., 16.09. a 15.10.2016

Účetní závěrka za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 20.03.2016

Zápisy kontrolního výboru ze dne 06.04., 10.07. a 12.10.2016

Zápisy finančního výboru ze dne 05.04., 04.07. a 12.10.2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - ke dni 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty - ke dni 31.12.2016

Rozvaha - ke dni 31.12.2016

Příloha rozvahy - ke dni 31.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29.12.2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2016, plán inventur ze dne 21.11.2016, prezenční listina účastníků školení k inventarizaci ze dne 30.11.2016, inventarizační zpráva ze dne 25.01.2017

Bankovní výpisy - č. 12 (KB), č. 14 - 15 (ČNB) za prosinec 2016

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2016

Kniha došlých faktur - ke dni 31.12.2016 (v roce 2016 použita čísla dokladů 1 - 135)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31.12.2016 (v roce 2016 použita čísla dokladů 1 - 2)

Evidence pohledávek - pro rok 2016 (vodné)

Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 01.06.2016 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16.06.2016

Smlouva kupní na nákup plynového kotle ze dne 28.11.2016

Účetní doklady - č. 10286 - 10320 k výpisům z KB, č. 50014 - 50015 k výpisům z ČNB, č. 30435 - 30481 k pokladně hospodářské činnosti

Pokladní kniha - hospodářské a hlavní činnosti za prosinec 2016

Pokladní doklady - č. P20 - P22 a č. V168 - V201 za prosinec 2016

Rozpočtová opatření - č. 8 ze dne 01.11.2016 a č. 9 ke dni 31.12.2016 schválená starostou obce

Dohody o provedení práce - ze dne 01.12.2016 na zajištění občerstvení na vánočním večeru, ze dne 17.08.2016 na zajištění práce a materiálu v rámci pavlovských slavností, ze dne 01.06.2016 na prodej zboží v prodejně potravin

Zápis finančního výboru ze dne 24.12.2016

Zápis kontrolního výboru ze dne 24.12.2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole pokladních dokladů vystavených v období říjen a listopad 2015 bylo mj. zjištěno, že dne 25.11.2015 bylo do pokladny obce přijato 1.700 Kč za vybrané poplatky ze psů (viz PPD 28) a dne 26.11.2015 bylo do pokladny obce přijato 52.503 Kč za vodné (viz PPD 29). podle přiložených stvrzenek byly poplatky ze psů vybírány v období 08.04. až 13.05.2015 a poplatky za vodné v období 17.06. až 19.11.2015.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Neuvolněná zastupitelka, která není členkou žádného výboru, pobírá měsíční odměnu ve výši 550 Kč, přičemž maximální možná výše je 491 Kč.

napraveno

Obec nepředložila kraji roční zprávu o finančních kontrolách za rok 2015.

nenapraveno

Informace o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 nebyla krajskému úřadu podána

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)
- Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb. (porušení povinnosti)

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,29 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,31 %
Ukazatel dluhové služby	8,28 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	33,91 %
Ukazatel likvidity	11,45

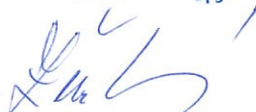
Pavlov 15. května 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

RESEARCH CENTER
FOR THE STUDY OF
THE HISTORY OF
THE UNITED STATES

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Pavlov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 15. května 2017.

Mgr. Roman Krecl

.....
starosta

OBEC PAVLOV
584 01 Ledeč n. Sázavou
IČ: 00268011


.....
podpis starosty

P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Pavlov	Mgr. Roman Krecl
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

