

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 25915/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 9, 584 01 Ledeč nad Sázavou, IČO: 00268011
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. listopadu 2017 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 6. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání a dne 4. dubna 2018 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 4. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlov

Pavlov 9

584 01 Ledeč nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_10

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Mgr. Roman Krecl - starosta

Ing. Josef Pavelka - místostarosta

Michal Pádivý - účetní

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 nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven a je uveden v části C zprávy.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující písemnosti:

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 na úřední desce obce i na internetových stránkách obce od 18. 5. do 17. 6. 2017 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2017 s výhradou. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 17. 6. 2017 - zveřejněn dosud

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2016 a zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 29. 12. 2016 - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření schválena starostou obce (starostovi dána pravomoc k provádění rozpočtových opatření dne 1. 1. 2015)

- číslo 1/2017 dne 31. 3. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 27. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 31. 3. 2017 - zveřejněno dosud

- číslo 2/2017 dne 12. 4. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 27. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 12. 4. 2017 - zveřejněno dosud

- číslo 3/2017 dne 9. 5. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 25. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 9. 5. 2017 - zveřejněno dosud

- číslo 4/2017 dne 15. 6. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 15. 6. 2017 - zveřejněno dosud

- číslo 5/2017 dne 13. 7. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 2. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 13. 7. 2017

- číslo 6/2017 dne 15. 8. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 15. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 15. 8. 2017 - zveřejněno dosud

- číslo 7/2017 dne 12. 9. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 15. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 12. 9. 2017 - zveřejněno dosud

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 2. 1. 2017 (odborný zástupce pro provozování vodovodu obce Pavlov), dne 30. 7. 2017 (prodej zboží v prodejně potravin) a dne 1. 8. 2017 (odvoz návštěvníků v rámci oslav Pavlovských slavností)

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2017

Bankovní výpisy - k běžným účtům (KB, a.s. a ČNB ke dni 30. 9. 2017)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 12. 2016 a dne 25. 1. 2017, 3. 3. 2017, 27. 4. 2017, 25. 5. 2017, 17. 6. 2017, 2. 8. 2017 a 15. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2017

Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6. 11. 2014

Pokladní doklady - za měsíc duben roku 2017 (příjmové pokladní doklady P2 až P5 a výdajové pokladní doklady číslo V26 až V57)

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září roku 2017
Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2017
Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru od Komerční banky, a.s. ve výši 1 300 000,- Kč uzavřena dne 9. 2. 2017 za účelem „Financování projektu Rekonstrukce obecního domu“
- Smlouva o úvěru od Komerční banky, a.s. ve výši 1 147 000,- Kč uzavřena dne 31. 5. 2017 za účelem „Financování investiční akce Chodník v obci Pavlov“
Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. do 29. 12. 2016
Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 5. 4. 2017 a 4. 7. 2017
Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 10. 4. 2017 a 15. 7. 2017
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016 a ke dni 30. 9. 2017
Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 10. 4. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 7. 2017 (nákup pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 3. 3. 2017)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2017
Účetní doklady - za měsíc duben roku 2017 (KB, a.s., číslo výpisu 4, doklady číslo 10072 až 10094)
Pokladní kniha - hlavní a hospodářské činnosti předložena ke dni 30. 9. 2017
Účtový rozvrh - sestaven a platný na rok 2017
Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2017
Informace o přijatých opatřeních - zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 8. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh rozpočtového výhledu na roky 2017 až 2019 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 25. 8. do 16. 9. 2017, schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 9. 2017 a na internetových stránkách obce zveřejněn od 1. 1. 2017 - dosud
Rozpočtová opatření schválena starostou obce:
- č. 8 dne 11. 10. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 27. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 11. 10. 2017 - dosud
- č. 9 dne 12. 11. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 12. 11. 2017 - dosud
- na úřední desce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2017
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2017
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2017
Účtový rozvrh - sestaven a platný pro rok 2017
Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 1 až 115)
Faktura - č. 170100166 vystavena dne 5. 5. 2017 ve výši 16 578,- Kč (faktura zaplacená dne 22. 6. 2017, číslo výpisu 6)
- č. 2017003 vystavena dne 5. 5. 2017 ve výši 60 000,- Kč (faktura zaplacená dne 25. 5. 2017, číslo výpisu 5)
- č. 176002035 vystavena dne 28. 4. 2017 ve výši 113 233,- Kč (faktura zaplacená dne 14. 8. 2017, číslo výpisu 8)
- č. 2017029 vystavena dne 22. 10. 2017 ve výši 2 400,- Kč (faktura zaplacená dne 7. 12. 2017, číslo výpisu 12)
- č. 2017008 vystavena dne 8. 6. 2017 ve výši 28 200,- Kč (faktura zaplacená dne 3. 7. 2017, číslo výpisu 7)
- č. 2017011 vystavena dne 27. 6. 2017 ve výši 8 400,- Kč (faktura zaplacená dne 20. 9. 2017, číslo výpisu 9)

Bankovní výpisy - k běžným účtům ke dni 31. 12. 2017 (Komerční banka, a.s. a Česká národní banka)

Pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (příjmové pokladní doklady číslo P20 a P21 a výdajové pokladní doklady číslo V162 až V193)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny podle stavu ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 1. 11. 2017, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2018

Účetnictví ostatní - Podklady pro účtování rozpouštění transferů

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 12. 9. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 9. 2017 (nákup pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 3. 3. 2017)

- Směnná smlouva na pozemky ze dne 10. 4. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 5. 2017 (záměr směny pozemků zveřejněn od 9. 2. do 29. 2. 2015 a směna pozemků schválena v zastupitelstvu obce dne 6. 5. 2015)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ZZ01909.0126 uzavřena dne 27. 5. 2017 ve výši 120 000,- Kč na realizaci akce „Oprava kanalizace střed obce II“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 2. 2017 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 1. 2018)

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 30. 8. 2017 a dne 30. 9. 2017 (prodej zboží v prodejně potravin), dne 1. 10. 2017 (úklid volební místnosti), dne 10. 10. 2017 (roznos volebních lístků při konání voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR), dne 25. 11. 2017 (zametání návsí, údržba skel na autobusových zastávkách, údržba dětského a víceúčelového hřiště a jeho okolí) a dne 1. 12. 2017 (zajištění občerstvení v rámci konání vánočního večera)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 11. 2017 a dne 29. 12. 2017

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 12. 10. 2017 (kontrola peněžních prostředků, kontrola bankovních dokladů za měsíce červenec až září roku 2017) a dne 27. 12. 2017 (kontrola peněžních prostředků a kontrola bankovních dokladů za měsíce říjen až prosinec roku 2017)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 6. 10. 2017 (plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 2. 8. a 15. 9. 2017) a zápis ze dne 27. 12. 2017 (plnění usnesení ze dne 27. 11. a 29. 12. 2017)

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

Napraveno

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

Nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byl zjištěn následující nedostatek:

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 na svém zasedání dne 17. 6. 2017. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 však byla krajskému úřadu zaslána až dne 14. 8. 2017, tj. po uplynutí zákonem stanovené lhůty.

Nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2017

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, 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. (porušení povinnosti)*

byl zjištěn nedostatek

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část C této zprávy.

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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z nedostatku uvedeného v části D. I. této zprávy, který by mohl mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	29,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	11,87 %
Ukazatel dluhové služby	11,96 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	23,30 %
Ukazatel likvidity	1,27

Komentář: Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry byl vykázán ke dni 31. 12. 2017 ve výši 2 020 355,49 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	57,53 %
--	----------------

Dluh obce Pavlov nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **57,53 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Pavlov 4. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-7-

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 4. dubna 2018.

Mgr. Roman Krecl

.....
starosta

OBEC PAVLOV
584 01 Ledeč n. Sázavou
IČ: 00268011

.....
podpis starosty

Poučení

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 přestupek 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