

Čj.: 000810/2021/KUSK
SpZn: SZ_077187/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PAVLOV

IČ: 00234770

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.04.2021
- 01.12.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Pavlov
Lidická 65
273 51 Unhošť

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Josef Kozel - starosta
Jitka Janouchová - zpracování účetnictví
Ljudmyla Lungová - administrativní
pracovnice, pokladní

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníckými 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 právníckých 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 22.04.2021 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 období 2018 - 2020, zveřejněn dne 28.12.2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 26.11. do 19.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2020 (zveřejněno dne 16.2.2020)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2020 (zveřejněno dne 8.7.2020)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2020 (zveřejněno dne 9.11.2020)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2020 (zveřejněno dne 25.1.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019 návrh zveřejněn od 27.5. do 12.6.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2020 vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 31.5., 30.6., 30.9., 31.10.2020 (odesláno dne 6.11.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 24.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 20.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 13.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 20.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 13.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 20.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 13.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2020 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 26.10.2020 do fa č. 20-001-00107, ke dni 30.12.2020 do fa č. 20-001-00121 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.11.2020 do fa č. 20-010-00010 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 20-010-00001 - č. 20-010-00008 za období od 28.1. do 24.8.2020
- přijaté faktury č. 20-001-00042 - č. 20-001-00069 za období od 4.5. do 26.6.2020, č. 20-001-00101 - č. 20-001-00121 za období od 1.10. do 30.12.2020

Bankovní výpis

- č. 052 - č. 071 za období od 15.5. do 30.6.2020, (od 1.7.2020 - změna číselné řady) č. 005 - č. 007 za období od 1.10. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 388069329/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 22 za období od 9.1. do 30.10.2020, č. 26 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-9811141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 35 ze dne 25.10.2020, č. 40 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 388069329/5500 vedenému u Raiffeisenbank, a.s,- běžný účet

Účetní doklad

- č. 20-801-00052 - č. 20-801-00071, (od 1.7.2020 - změna číselné řady) - č. 20-801-00005 - č. 20-801-00007, k základnímu běžnému účtu č. 388069329/0800 vedenému u ČS, a.s
- č. 20-802-00001 - č. 20-802-00022, č. 20-802-00026, k bankovnímu účtu č. 94-9811141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 20-803-00035, č. 20-803-00040, k bankovnímu účtu č. 388069329/5500 vedenému u Raiffeisenbank, a.s,- běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.12.2020 ve výši 47 119,00 Kč v 7.45 hod. (k d.č. 20-701-00133 ze dne 30.11.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20-701-00046 - č. 20-701-00067 za období od 4.5. do 29.6.2020, č. 20-701-00117 - č. 20-701-00141 za období od 3.11. do 22.12.2020

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 31.8.2020 na finanční hotovost, administrativní pracovnice, pokladní

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena na seznamech v programu EXCEL za psy, za odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2020, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 28.11.2020, doklad o proškolení ze dne 11.12.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území 718351 Pavlov u Unhoště

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-5/2020, účetní (do 31.5.2020)
- mzdové listy 1-12/2020, ke kontrolování, dohodám o provedení práce a o činnosti
- mzdové listy 9-12/2020, administrativní pracovnice (od 1.9.2020)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 15.6.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 12.6.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 4.11.2020, kdy obec poskytla finanční částku ve výši 50,00 Kč, za každý provedený závoz jídla, obdarovaný - fyzická osoba.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 20.12.2019, obsluha elektronické pošty, vyzvedávání a podávání doporučených poštovních zásilek, archivace, atd. (50 hod./měs.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020, údržba veřejného prostranství (do 300 hod.)
- ze dne 2.5.2020, administrativní pracovnice (do 300 hod.)
- ze dne 10.9.2020, vkládání a roznos volebních lístků (6,54 Kč/volič) a úklid (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní spis zaměstnance, administrativní pracovnice, pokladní pracovní smlouva ze dne 31.8.2020 s účinností od 1.9.2020, platový výměr ze dne 31.8.2020 s účinností od 1.9.2020.

Smlouvy ostatní

- Smlouva příkazní ze dne 9.9.2020 mezi obcí Pavlov (příkazce) a fyzická osoba (příkazník), předmět smlouvy "Činnost odborného pořizovatele pro Území plán Pavlov", schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2019.
- Smlouva o vedení účetnictví ze dne 27.5.2020, mezi obcí Pavlov (objednatel) a pí J. Janouchová, Tuřany, IČO 62983211 (zhotovitel), předmětem smlouvy je závazek zhotovitele provádět pro objednatele záznam a zpracování účetní agendy v účetnictví pro obec, schváleno zastupitelstvem obce 11.5.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 9.6.2016, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (schválený rozpočet na rok 2020), 6.2., 11.5., 12.6.(závěrečný účet obce a účetní závěrka obce za rok 2019), 7.8., 31.8., 21.10., 10.12., 29.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Pavlov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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 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 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 Pavlov:

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 Pavlov za rok 2020 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	41,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,78 %
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 15 400,00 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.

Pavlov 22.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolorka

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 Pavlov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Kozel, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Kozel
starosta obce Pavlov

.....
dne 22.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Pavlov	Josef Kozel

Upozornění:

- **STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED** - Upozorňujeme na znění § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v němž je stanoveno, že: "Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem"; v § 4 odst. 3) téhož zákona je uvedeno, že: "Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu". Podotýkáme, že v předložených dokumentech - rozpočtovém výhledu a schváleném rozpočtu obce na rok 2020 jsou výrazné rozdíly ve výdajích obce.
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.