Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003540/2022/KUSK
SpZn: SZ_056726/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PAVLOV

IČ: 00234770

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.04.2022
- 16.11.2021

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: **01.01.2021 - 31.12.2021**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Pavlov**
Lidická 65
273 51 Unhošť

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**
- kontroloři: **Markéta Polánková** (16.11.2021)
Ing. Daniela Jeřábková (25.4.2022)

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právnickými 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 25.04.2022 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 2021 - 2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2019, zveřejněn dne 20.12.2019
- návrh zveřejněn od 26.11. do 21.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 25.11. do 10.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 10.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 14.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 31.3.2021 (zveřejněno dne 14.4.2021)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 31.7.2021 (zveřejněno dne 20.8.2021)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 30.9.2021 (zveřejněno dne 7.10.2021)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2021 (zveřejněno dne 8.11.2021)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2021 (zveřejněno dne 16.12.2021)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 31.12.2021 (zveřejněno dne 20.1.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2020 návrh zveřejněn od 10.5. do 15.6.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2021 vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 31.7., 30.9., 31.10.2021 (odesláno dne 7.11.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 25.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 6.2.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 6.2.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 6.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2021 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 22.10.2021 do fa č. 21-001-00085, ke dni 23.12.2021 do fa č. 21-001-00104 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 10.8.2021 do fa č. 21-010-00009, ke dni 10.12.2021 do fa č. 21-010-00011 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 21-010-00001 - č. 21-010-00009 za období od 11.2. do 10.8.2021, č. 21-010-00010 - č. 21-010-00011 za období od 12.11. do 10.12.2021
- přijaté faktury č. 21-001-00008 - č. 21-001-00033 za období od 4.3. do 18.5.2021, č. 21-001-00091 - č. 21-001-00104 za období od 3.12. do 23.12.2021

Bankovní výpis

- č. 003 - č. 005 za období od 1.3. do 31.5.2021, č. 010 ze dne 31.10.2021, č. 012 za období od 1.12. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 388069329/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet

- č. 1 - č. 24 za období od 15.1. do 29.10.2021, č. 28 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 94-9811141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 27 ze dne 31.10.2021, č. 32 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 388069329/5500 vedenému u Raiffeisenbank, a,s,- běžný účet

Účetní doklad

- č. 21-801-00003 - č. 21-801-00005, č. 21-801-000010, č. 21-801-000012, k základnímu běžnému účtu č. 388069329/0800 vedenému u ČS, a.s
- č. 21-802-00001 - č. 21-802-00024, č. 21-802-00028, k bankovnímu účtu č. 94-9811141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 21-803-00027, č. 21-803-00032, k bankovnímu účtu č. 388069329/5500 vedenému u Raiffeisenbank, a,s,- běžný účet
- č. 21-009-00007 ze dne 6.3.2021, předpis pohledávek za psy
- č. 21-009-00008 ze dne 18.3.2021, přiznání k dani z příjmu za obec
- č. 21-009-00013 ze dne 7.6.2021, převod HV za rok 2020
- č. 21-008-00009 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 21-009-00017 ze dne 30.9.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (stavba VO v Lidické)
- č. 21-011-00002 ze dne 12.11.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (zařazení fitness prvků)
- č. 21-011-00003 ze dne 31.12.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (zařazení VO Okružní a Ke trati)
- č. 21-008-00012 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- duben - červen, listopad - prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 16.11.2021 ve výši 2 907,00 Kč v 8.00 hod. (k d.č. 21-701-00207 ze dne 15.11.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00105 - č. 21-701-00158 za období od 6.4. do 30.6.2021, č. 21-701-00200 - č. 21-701-00221 za období od 1.11. do 30.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, vedena na seznamech v programu EXCEL za psy, za odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2021, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 16.11.2021, doklad o proškolení ze dne 15.12.2021, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území 718351 Pavlov u Unhoště k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní lístky 1-10/2021, ke kontrolovaný, dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2021, uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 7.6.2021.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 5821147 ze dne 13.8.2021, se zhotovitelem UNISERVIS HAŠEK, s.r.o., Žilina, IČO: 257 19 980, předmětem smlouvy je VO - Pavlov, cena díla ve výši 107 454,00 Kč bez DPH.

- Smlouva o dílo ze dne 9.9.2021, se zhotovitelem STAVSPORT Praha s.r.o., Unhošť, IČO: 01388274, předmětem smlouvy Výstavba nového multifunkčního hřiště s umělým povrchem, cena díla ve výši 1 896 343,94 Kč bez DPH (vč. 2 294 576,17 Kč vč. DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 10.9.2021.
- Smlouva o dílo ze dne 13.9.2021, se zhotovitelem Plošiny Votava s.r.o., Unhošť, IČO: 109 95 536, předmětem smlouvy je "Komunikace Pavlov VO," cena díla ve výši 634 818,00 Kč bez DPH (vč. 768 129,00 Kč vč. DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 17.9.2021. Dodatek č. 1 ze dne 13.12.2021, vícepráce ve výši 139 900,00 Kč bez DPH (vč. DPH 169 279,00 Kč), na profilu zadavatele uveřejněno dne 17.12.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.12.2021, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, k úhradě výdajů spojených s pořádáním veřejných společenských akcí v listopadu 2021, REZUN s.r.o. (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 30.12.2021, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, k úhradě výdajů spojených s pořádáním veřejných společenských akcí v prosinci 2021, REZUN s.r.o. (obdarovaný).

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu č. 001/2021 ze dne 28.6.2021, kdy obec pronajala část nebytového prostoru v čp. 65 (občanská vybavenost) - za účelem provozování restaurace a skladových prostor (133 m2), venkovní terasa o ploše cca 16 m2, s možností předzahrádky o výměře 36 m2, v obci a k.ú. Pavlov u Unhoště, nájemce - REZUN s.r.o., měsíční nájemné 5 000,00 Kč od 1.9.2021 (služby ve výši 9 000,00 Kč), nájem se uzavírá od 1.7.2021 na dobu určitou 1 rok s možným prodloužením na dobu neurčitou, složena jistota ve výši 25 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 7.6. do 21.6.2021 - ke Smlouvě o nájmu č. 001/2021 ze dne 28.6.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.12.2020, vedení kroniky (do 300 hod.)
- ze dne 2.1.2021, údržba veřejného prostranství (do 300 hod.)
- ze dne 2.1.2021, zajištění provozu kotelny OÚ a údržba zeleně (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Dohoda o ukončení závazku ze smlouvy ze dne 26.3.2021, mezi obcí Pavlov a obchodní společností SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, IČO: 480 35 599, předmětem smlouvy je uzavření Dohody, že obě smluvní strany vůči sobě nemají žádné nároky, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021.
- Dohoda o narovnání ze dne 26.3.2021, mezi obcí Pavlov a obchodní společností SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, IČO: 480 35 599, předmětem smlouvy je narovnání, kdy zhotovitel se zavazuje zaplatit objednateli na účet obce 1 000 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021.
- Příkazní smlouva č. P1/21 ze dne 13.9.2021 mezi obcí Pavlov (příkazce) a KAREL PAROLEK s+f stavby finance (příkazník), předmět smlouvy je odborná inženýrská činnost a technická pomoc pro zajištění technického, kvalitativního a ekonomického dohledu stavby "Komunikace Pavlov VO", schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2021.
- Příkazní smlouva č. P2/21 ze dne 13.9.2021 mezi obcí Pavlov (příkazce) a KAREL PAROLEK s+f stavby finance (příkazník), předmět smlouvy je odborná inženýrská činnost a technická pomoc pro zajištění technického, kvalitativního a ekonomického dohledu stavby "Multifunkční hřiště Pavlov", schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Komunikace Pavlov VO", výzva mailem 4 uchazečům, nabídka pouze 1 zájemce, zhotovitel Plošiny Votava s.r.o., Unhošť, IČO: 109 95 536, výběr firmy schválen zastupitelstvem obce dne 30.8.2021 s cenovou nabídkou 634 818,00 Kč bez DPH (vč. 768 129,00 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 13.9.2021. Dodatek č. 1 ze dne 13.12.2021, vícepráce ve výši 139 900,00 Kč bez DPH (fa č. 21-001-00101 ze dne 20.12.2021 - 862 630,18 Kč, úhrada dne 28.12.2021, výpis 12, č. 22-001-00023 ze dne 17.3.2021 - 51 788,00 Kč, úhrada ze dne 17.3.2022, výpis č. 3).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 26.6.2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2021.
- Směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, účinnost dne 1.5.2020, vč. platných podpisových vzorů od 1.5.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1 - č. 6 ze dne 17.3., 7.6., 25.6., 30.8., 19.10., 7.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Pavlov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2021 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	**1,40 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,95 %**
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 40 400,00 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 25.04.2022

KRAJSKÝ ÚŘAD (14)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS. .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková .....
kontrolorka

Markéta Polánková – nepřítomna dne 25.4.2022

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 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

.....

OBEC PAVLOV
LIDICKÁ 65
273 51 PAVLOV
2

dne 25.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Pavlov	Josef Kozel