

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 9, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO 00268011
za rok 2015

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **2. prosince 2015** na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obec Pavlov
Pavlov 9
584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumané období: 1. ledna 2015 - 30. listopadu 2015

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Pachr**
pověření číslo 579/15

Podklady předložili: Mgr. Roman Krecl - starosta
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 dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis : ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu
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.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov (HB) byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 1 ze dne 01.03., č. 2 ze dne 01.04., č. 3 ze dne 01.05., č. 4 ze dne 01.06., č. 5 ze dne 01.07., č. 6 ze dne 01.08., č. 7 ze dne 01.09., č. 8 ze dne 01.10. a č. 9 ze dne 01.11.2015

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 01.12. do 21.12.2014

Schválený rozpočet - na rok 2015 ze dne 22.12.2014

Závěrečný účet - závěrečný účet obce za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem dne 15.05.2015, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 10.04. do 10.05.2015

Rozpočtový výhled - na období let 2014 až 2016 přijat zastupitelstvem dne 14.11.2013

Pokladní doklady - za říjen a listopad 2015 (PPD 23 - 29, VPD 168 - 192)

Účetní doklady - za říjen a listopad 2015 (198 - 247)

Mzdová agenda - předpis mezd za listopad 2015

Evidence majetku - vedena v PC

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.11.2015

Účtový rozvrh - platný pro rok 2015

Bankovní výpisy - za říjen a listopad 2015 (KB č. 10 a 11, ČNB č. 11 - 13)

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 06.11.2014

Kniha odeslaných faktur - za období leden až listopad 2015 (01 - 06)

Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.11.2015

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2015 (psi, odpady, vodné)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.11.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.11.2015

Rozvaha - sestavena ke dni 30.11.2015

Pokladní kniha - za říjen a listopad 2015

Účetní deník - ke dni 30.11.2015

Kniha došlých faktur - za období leden až listopad 2015 (01 - 82)

Dohoda o hmotné odpovědnosti - ze dne 01.01.2007 s hospodářkou a pokladní obce

Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH a místní knihovna

Smlovy o převodu majetku - koupě pozemku s právní účinností ke dni 15.10.2015

Dohody o provedení práce - ze dne 01.01.2015 na vedení obecní kroniky, ze dne 01.06.2015 na úklid kulturního domu po zednických pracích, ze dne 14.08.2015 na srovnání smrkové kulatiny, osekání a přípravu plochy na Pavlovské slavnosti

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 08.04.2015

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 22.12.2014, ze dne 01.02., 04.03., 08.04., 06.05., 15.05., 15.06., 30.07., 20.08., 09.09., 20.10. a 10.11.2015

Vnitřní předpis a směrnice - směrnice o oběhu účetních dokladů přijatá s účinností od 01.01.2015

Schválení účetní závěrky obce za rok 2014 zastupitelstvem dne 08.04.2015

Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 06.04., 08.07, a 10.10.2015
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 06.04., 07.07. a 08.10.2015

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející období

Při přezkoumání hospodaření za předcházející období byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Zastupitelstvo obce pověřilo dne 08.01.2014 starostu schvalováním rozpočtových opatření ve výši do 200.000 Kč za položku či paragraf. V rozpočtovém opatření č. 2 ke dne 30.05.2014 byly některé položky vyšší (340.000 a 800.000 Kč), ale zastupitelstvo toto opatření schválilo až dne 10.06.2014. Obdobně bylo postupováno (schválení až po provedení) i u rozpočtových opatření č. 4 a č. 5.

Napraveno

Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 byly uvedeny zjištěné nedostatky a zastupitelstvo přijalo opatření k jejich odstranění. Při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2013 bylo v zápise z jednání zastupitelstva ze dne 06.03.2014 uvedeno: "OZ souhlasí s celoročním hospodaření, a to bez výhrad":

Napraveno

Podle smlouvy o darování pozemků obci s právní účinností k 22.10.2014 obdržela pozemky v celkové hodnotě 35.794 Kč, ale o přírůstku hodnoty pozemků obce nebylo na účtu 031 - Pozemky účtováno.

Napraveno

Podle zápisu z jednání zastupitelstva obce dne 06.03.2014 projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 jako součást závěrečného účtu za rok 2013 a byla přijata opatření k odstranění ve zprávě uvedených nedostatků. Písemná zpráva o přijatých opatřeních však nebyla krajskému úřadu podána (nebylo doloženo její odeslání).

Napraveno

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl projednán a schválen zastupitelstvem dne 05.05.2014. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 01. do 30.04.2014. Ničím nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Napraveno

Obec dle smlouvy ze dne 20.10.2014 s právní účinností ke dni 22.10.2014 získala darem tři pozemky v celkové hodnotě 35.794 Kč, ale do zůstatku účtu 031 - Pozemky vykázaném v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014 bylo započteno pouze 35.650 Kč.

Napraveno

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2015 byl sepsán v Pavlově dne 02.12.2015.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pavlov byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 2. prosince 2015.

Mgr. Roman Krecl

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC PAVLOV
584 01 Pavlov 9
IČ: 002 68 011

Rozdělovník:

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