

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 76408/2014 KO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 9, 584 01 Leděč nad Sázavou, IČO 00268011
za rok 2014

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **8. prosince 2014** 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 Leděč nad Sázavou

Přezkoumané období: 1. ledna 2014 - 30. listopadu 2014

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 584/14

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření

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 dni 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.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup

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.

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem

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".

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - 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

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).

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

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví

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.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Rozpočtová opatření - č. 1 ke dni 30.04.2014, č. 2 k 30.05.2014, č. 3 k 30.06.2014, č. 4 k 30.09.2014, č. 5 k 30.10.2014 a č. 6 k 30.11.2014

Závěrečný účet - za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem dne 05.05.2014, návrh zveřejněn na úřední desce od 01. do 30.04.2014
Schválený rozpočet - na rok 2014 ze dne 23.12.2013
Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn na úřední desce od 01. do 21.12.2013, elektronicky od 16.11. do 21.12.2013
Rozpočtový výhled - ze dne 14.11.2013 na období let 2014 až 2016
Evidence majetku - vedena v PC
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno dne 06.11.2014
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.11.2014
Účetní doklady - za říjen 2014 (ČNB č. 21, KB č. 265 - 292)
Evidence poplatků - soupisy plátců pro rok 2014 (psi, TDO)
Bankovní výpisy - za říjen 2014 (ČNB č. 16, KB č. 10)
Pokladní doklady - za říjen 2014 (PPD 40 - 42, VPD 154 - 175)
Účtový rozvrh - platný pro rok 2014
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.11.2014
Rozvaha - sestavena ke dni 30.11.2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.11.2014
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.11.2014
Kniha došlých faktur - za období leden až listopad 2014 (01 - 100)
Pokladní kniha (deník) - za říjen 2014
Účetní deník - za říjen a listopad 2014
Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH a místní knihovna
Darovací smlouva - smlouva o darování pozemků obci s právní účinností k 22.10.2014
Smlouvy o přijetí úvěru - č. 99007823641 a č. 99007823667 ze dne 24.02.2014 s KB, a.s.
Dohody o provedení práce - ze dne 19.05.2014 a dne 01.10.2014 na distribuci volebních lístků a na přípravu a úklid volební místnosti
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 23.12.2013, ze dne 08.01., 19.02., 06.03., 27.03., 05.05., 20.05., 10.06., 01.07., 14.07., 25.08., 10.09., 01.10., 06.11.2014
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2014
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 04.04., 19.07. a 04.10.2014
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 06.04., 05.07. a 04.10.2014
Schválení účetní závěrky obce ze dne 06.03.2014

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:

Závěrečný účet obce za rok 2013 nebyl projednán zastupitelstvem obce v zákonem stanovené lhůtě do 30. 6. 2013 ale až dne 5. 7. 2013

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 2014 byl sepsán v Pavlově 08.12.2014

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 8. prosince 2014

Mgr. Roman Krecl

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



Rozdělovník:

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