

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. listopadu 2014 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 **8. prosince 2014** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 2015** 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 2. dubna 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlov

Pavlov 9

584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 584/14

Jaroslav Pachr

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 přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky"

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.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující pisemnosti:

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno dne 06.11.2014

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

Smlouvy o přijetí úvěru - č. 99007823641 a č. 99007823667 ze dne 24.02.2014 s KB, a.s.

Rozpočtový výhled - ze dne 14.11.2013 na období let 2014 až 2016

Rozvaha - sestavena ke dni 30.11.2014

Účtový rozvrh - platný pro rok 2014

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

Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn na úřední desce od 01. do 21.12.2013, elektronicky od 16.11. do 21.12.2013

Účetní deník - za říjen a listopad 2014

Účetní doklady - za říjen 2014 (ČNB č. 21, KB č. 265 - 292)

Závěrečný účet - za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem dne 05.05.2014, návrh zveřejněn na úřední desce od 01. do 30.04.2014

Pokladní kniha (deník) - za říjen 2014

Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH a místní knihovna

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.11.2014

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.11.2014

Darovací smlouva - smlouva o darování pozemků obci s právní účinností k 22.10.2014

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

Pokladní doklady - za říjen 2014 (PPD 40 - 42, VPD 154 - 175)

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2014

Schválený rozpočet - na rok 2014 ze dne 23.12.2013

Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.11.2014

Evidence majetku - vedena v PC

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.11.2014

Bankovní výpisy - za říjen 2014 (ČNB č. 16, KB č. 10)

Evidence poplatků - soupisy plátců pro rok 2014 (psi, TDO)

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

Kniha došlých faktur - za období leden až listopad 2014 (01 - 100)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 21.12.2014
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20.12.2014
Rozpočtové opatření - č. 7 ze dne 31.12.2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2014
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2014
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2014
Účetní deník - ke dni 31.12.2014
Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2014
Kniha došlých faktur - za prosinec 2014 (101 - 110)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2014
Vnitřní předpis a směrnice - směrnice k provádění inventarizace ze dne 01.11.2014
Inventurní soupisy majetku a závazků - vyhotoveny ke dni 31.12.2014
Plán inventur ze dne 15.10.2014
Inventarizační zpráva ze dne 24.01.2015
Mzdová agenda - předpis mezd za prosinec 2014
Evidence majetku - vedena v PC
Účetní doklady - za prosinec 2014 (24 - 26 ČNB, 324 - 345 KB)
Pokladní doklady - za prosinec 2014 (PPD č. 48 - 54, VPD č. 199 - 225)
Bankovní výpisy - za prosinec 2014 (ČNB č. 19 - 21, KB č. 12)
Smlouvy o věcných břemenech - dvě smlouvy ze dne 29.09.2014 s právní účinností ke dni 10.10.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny (smlouva ZZ00789.0414 ze dne 26.05.2014)
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2014
Smlouva o dílo - č. 1/2014 ze dne 01.03.2014 na rekonstrukci ústředního vytápění v multifunkční budově
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 22.12.2014 přijatých zastupitelstvem na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 01.12. a 22.12.2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok 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

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 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

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.

nenapraveno

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 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).

nenapraveno

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov (HB) za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky". (neúplné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nepodání informace o přijatých opatřeních (porušení povinnosti)*

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 2014 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,43 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,58 %
Ukazatel dluhové služby	44,42 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	52,72 %

Komentář:

Obec ke dni 31.12.2014 vykázala zůstatek dvou nesplacených úvěrů celkem ve výši 566.729,07 Kč (24.050 Kč + 542.679,07 Kč). Úvěry byly řádně ve stanovených termínech spláceny.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Vyšší ukazatel dluhové služby byl zapříčiněn přijetím úvěru na spolufinancování zateplení multifunkční budovy a splacením zbývající části úvěru přijatého na spolufinancování akce při obnově středu obce.

V Pavlově 2. dubna 2015

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Jaroslav Pachr

.....
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 2. dubna 2015

OBEC PAVLOV
584 01 Pavlov 9
IČ: 002 68 011

Mgr. Roman Krecl

.....
starosta


.....
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 správní delikt 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