

Č. j.: KUJI 38454/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 9, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00268011
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. října 2018 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 **18. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **3. června 2019** 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 3. června 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlov
Pavlov 9
584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Neubauerová
pověření číslo 20185003813_5
- kontrolor: Bc. Lenka Sušilová
pověření číslo 20185028260_1

Podklady předložili:

Mgr. Roman Krecl - starosta
Ing. Josef Pavelka - místostarosta
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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 na svém zasedání dne 17. 6. 2017. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 však byla krajskému úřadu zaslána až dne 14. 8. 2017, tj. po uplynutí zákonem stanovené lhůty.

napraveno

Informace o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 nebyla krajskému úřadu podána.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2018 nebyla zjištěna rizika, 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 | 1,17 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 24,47 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 10,70 % |
| Ukazatel dluhové služby | 11,32 % |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům | - 6,84 % |
| Ukazatel likvidity | 0,86 |

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků byl ke dni 31. 12. 2018 vykázán ve výši 2 222 594,91 Kč.

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **63,38 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **118 686,52 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **5 934,33 Kč**, obec je povinna v roce 2019 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Obec se potýká s nízkým ukazatelem likvidity ve výši 0,86. Obec se v roce 2018 potýkala s nedostatkem finančních prostředků a neuhrazenými fakturami ke dni 31. 12. 2018 ve výši 460 922 Kč.
- Záporná výše podílu provozního salda k běžným příjmům ve výši - 6,84 % byla v roce 2018 způsobena provozními náklady na opravu místních komunikací ve výši 956 000 Kč. Část provozních nákladů byla kryta čerpáním úvěru. Zůstatek finančních prostředků na základním běžném účtu obce Pavlov k 31. 12. 2018 činil 352 882,58 Kč.

Pavlov 3. června 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-7-

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Pavlov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 3. června 2019.

Mgr. Roman Krecl

.....
starosta



Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující písemnosti:

Pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - hlavní činnosti za měsíc září rok 2018 (příjmový pokladní doklad číslo 26, výdajové pokladní doklady číslo 124 až 129)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 1. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 5. 4. 2018 (kontrola pokladních dokladů, kontrola stavu hotovosti) a ze dne 6. 7. 2018 (kontrola účetních dokladů, kontrola pokladní hotovosti)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 10. 4. 2018 (kontrola plnění usnesení ze dne 5. 1. a 10. 3. 2018) a ze dne 6. 7. 2018 (kontrola plnění usnesení ze dne 18. 4. a 20. 5. 2018)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněn od 29. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 1. 1. 2015

č. 2 dne 20. 5. 2018, zveřejněno od 20. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 4 dne 14. 8. 2018, zveřejněno od 14. 8. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 5. 4. do 25. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 25. 4. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 12. 2017 a ze dne 5. 1. 2018, 7. 3. 2018, 25. 4. 2018, 20. 5. 2018, 12. 7. 2018 a 23. 8. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Účetní doklady - za měsíc září rok 2018 (k bankovnímu výpisu číslo 9 ze dne 4. 9. až 24. 9. 2018)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 (odpady, psi)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s. a Česká národní banka)

Účetní závěrka obce Pavlov za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 20. 4. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. 4. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Smlouva o přijetí úvěru - č. 0317614449 uzavřena dne 17. 1. 2018 s Českou spořitelnou, a.s. Praha ve výši 2 559 000 Kč na realizaci akce „Výstavby chodníků v obci Pavlov“ (smlouva o úvěru schválena zastupitelstvem obce dne 5. 1. 2018)

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. do 29. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Darovací smlouvy - Hasiči číslo 96/2018 od Nadace AGROFERT uzavřena dne 18. 9. 2018 na pořízení vybavení JSDHO pro řešení požárů (obdarovaný obec Pavlov), část faktury č. 419010247 proplatila obec a část Nadace AGROFERT (a to ve výši 40 000,- Kč)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 až 71)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 1., 1. 2. a 1. 3. 2018 (úklid větví po silném větru v lese)
Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2019 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 6. do 12. 7. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 7. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 1. 1. 2015 a dne 21. 11. 2018
číslo 6 dne 16. 10. 2018, zveřejněno od 16. 10. 2018 na internetových stránkách
číslo 7 dne 15. 11. 2018, zveřejněno od 15. 11. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 106)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1)
Faktura - číslo 15/2018 vystavena panem Ostatnickým Václavem, Elektro-instalační a stavební práce Horní Prosíčka dne 29. 6. 2018 ve výši 165 299 Kč bez DPH (200 001 Kč včetně DPH), faktura zaplacená dne 7. 11. 2018 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 11
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Komerční banka, a.s. a Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2018 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 12 ze dne 4. 12. až 31. 12. 2018)
Pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - hlavní činnosti za měsíc prosinec 2018 (příjmový pokladní doklad číslo P30 a výdajové pokladní doklady číslo V167 až V179)
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 30. 11. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019
Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné na rok 2018, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 29. 10. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0519 uzavřena dne 26. 9. 2018, investiční dotace ve výši 120 000 Kč na realizaci akce „Rekonstrukce veřejného osvětlení“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 2. 1. 2019)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 10. 2018, 29. 10. 2018, 21. 11. 2018 a 12. 12. 2018

Žápisý o činnosti finančního výboru ze dne 8. 10. 2018 (kontrola bankovních dokladům, stav hotovosti) a dne 14. 12. 2018 (kontrola rozpočtu)
Žápisý o činnosti kontrolního výboru ze dne 4. 10. 2018 (kontrola usnesení zastupitelstva obce za měsíc květen a červen 2018) a ze dne 15. 12. 2018 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za měsíc srpen a říjen 2018)