

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22.11.2015 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 **2. prosince 2015** jako dílčí přezkoumání a dne **3. března 2016** 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. března 2016.

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

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 přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - na rok 2015 ze dne 22.12.2014
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.11.2015
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
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
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.11.2015
Účetní doklady - za říjen a listopad 2015 (198 - 247)
Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 01.12. do 21.12.2014
Zápisy 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
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2015 (psi, odpady, vodné)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 08.04.2015
Pokladní kniha - za říjen a listopad 2015
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.11.2015
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
Rozpočtový výhled - na období let 2014 až 2016 přijat zastupitelstvem dne 14.11.2013
Kniha odeslaných faktur - za období leden až listopad 2015 (01 - 06)
Dohoda o hmotné odpovědnosti - ze dne 01.01.2007 s hospodářkou a pokladní obce
Smlouvy o převodu majetku - koupě pozemku s právní účinností ke dni 15.10.2015
Rozvaha - sestavena ke dni 30.11.2015
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
Pokladní doklady - za říjen a listopad 2015 (PPD 23 - 29, VPD 168 - 192)
Evidence majetku - vedena v PC
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 06.11.2014
Bankovní výpisy - za říjen a listopad 2015 (KB č. 10 a 11, ČNB č. 11 -13)
Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH a místní knihovna
Vnitřní předpis a směrnice - směrnice o oběhu účetních dokladů přijatá s účinností od 01.01.2015
Kniha došlých faktur - za období leden až listopad 2015 (01 - 82)
Účetní deník - ke dni 30.11.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.11.2015
Mzdová agenda - předpis mezd za listopad 2015
Účtový rozvrh - platný pro rok 2015

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 28.12.2015
Rozpočtová opatření - č. 10 schváleno zastupitelstvem dne 30.12.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2015
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2015
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2015
Účetní deník - ke dni 31.12.2015
Pokladní kniha - za prosinec 2015
Kniha došlých faktur - za prosinec 2015 (83 - 93)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2015 (psi, odpady, vodné)
Inventurní soupisy majetku a závazků - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2015, plán inventur ze dne 01.11.2015, inventarizační zpráva ze dne 24.01.2016
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2015
Evidence majetku - vedena v PC
Účetní doklady - za prosinec 2015 (248 - 288)
Pokladní doklady - za prosinec 2015 (PPD 30 - 34, VPD 193 - 230)
Bankovní výpisy - za prosinec 2015 (KB č. 12, ČNB č. 14)
Smlouvy o převodu majetku - prodej pozemku s právní účinností ke dni 02.11.2015
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva ID FV01211.0035 ze dne 18.05.2015 o poskytnutí dotace na modernizaci víceúčelového hřiště (žádost o dotaci ze dne 11.03.2015, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 20.12.2015), smlouva FV01184.0013 ze dne 13.07.2015 o poskytnutí dotace na ICT technologii (žádost o dotaci ze dne 06.04.2015, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 25.10.2015), smlouva ZZ01120.0415 ze dne 17.09.2015 o poskytnutí dotace na opravy místních komunikací v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny (žádost o dotaci ze dne 15.01.2015, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 04.12.2015)
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2015
Smlouvy o dílo - ze dne 06.04.2015 a dne 19.05.2015 na opravy místních komunikací
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke smlouvě o prodeji pozemku (zveřejněno od 12.07. do 08.08.2015 - prodej schválen zastupitelstvem dne 20.08.2015)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 12.12.2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 12.12. a 30.12.2015

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 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

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

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2015 byla zjištěna následující chyba a nedostatek:

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.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov (HB) za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.*

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 2015 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	1,75 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,71 %
Ukazatel dluhové služby	9,63 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	27,90 %

Komentář: Ke dni 31.12.2015 obec vykázala zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 275.079,07 Kč. Tento úvěr bude během roku 2016 splacen.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2015 byla sepsána v Pavlově dne 3. března 2016

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

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 3. března 2016

Mgr. Roman Krecl

.....
starosta

OBEC PAVLOV
584 01 Pavlov S
IČ: 002 68 011



.....
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