

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 9, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00268011
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. října 2020 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 **19. října 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **24. května 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlov
Pavlov 9
584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_5

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Mgr. Roman Krecl - starosta
Ing. Josef Pavelka - místostarosta
Michal Pádivý - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2020

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 2020 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	35,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	11,17 %
Ukazatel likvidity	11,05

Stav dlouhodobých závazků byl vykázán ke dni 31. 12. 2020 ve výši 3 960 962,59 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	91,08 %
--	----------------

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 **91,08 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **1 351 681,62 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **67 584,08 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Vyšší podíl závazků obce (35,23 %) byl způsoben přijetím úvěru od České spořitelny, a. s. - smlouva o úvěru ze dne 2. 12. 2020 (na výstavbu požární zbrojnice) ve výši 2 500 000 Kč. V roce 2021 bude částka ve výši 2 000 000 Kč splacena z poskytnuté dotace Kraje Vysočina.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2021

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána - viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 24. května 2021.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Pavlov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 27. 11. do 19. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, zveřejněn od 19. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

číslo 1/2020 dne 15. 3. 2020, zveřejněno od 15. 3. 2020 na internetových stránkách

číslo 2/2020 dne 17. 4. 2020, zveřejněno od 17. 4. 2020 na internetových stránkách

číslo 3/2020 dne 16. 5. 2020, zveřejněno od 16. 5. 2020 na internetových stránkách

číslo 4/2020 dne 16. 6. 2020, zveřejněno od 16. 6. 2020 na internetových stránkách

číslo 5/2020 dne 14. 8. 2020, zveřejněno od 14. 8. 2020 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 2019 zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 17. 4. do 27. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 27. 5. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo 1 až 83)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo 1/2020 a 2/2020)

Faktura - číslo 38/2019 vystavena dne 29. 11. 2019, dodavatel Josef Hoskovec - WHS s. r. o., IČO 05836727 za rekonstrukci obecního vodovodu Pavlov - Hutě ve výši 182 160 Kč bez DPH (220 413,60 Kč včetně DPH), úhrada dne 16. 12. 2019 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12

- číslo 44 vystavena dne 24. 8. 2020, dodavatel VODO-TOPO sváření plastů Lukáš Chládek, IČO 63599287 za dodávku a montáž nautily do obecní studny ve výši 12 645 Kč bez DPH (15 301 Kč včetně DPH), úhrada dne 9. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 9, zařazeno do majetku na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2020 (Česká spořitelna, a. s., Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna, a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banka, a. s., výpis číslo 9)

Pokladní knihy hlavní a hospodářské činnosti předloženy ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady:

hlavní činnost za měsíc září 2020 (příjmové pokladní doklady číslo P40 a P41 a výdajové pokladní doklady číslo V101 až V121)

hospodářská činnost za měsíc září 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 60345 až 60387)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2020

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc září 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 651/3 k. ú. Pavlov u Ledče nad Sázavou uzavřena dne 2. 3. 2020 s právními účinky vkladu do katastru

nemovitostí ke dni 8. 6. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 1. 5. do 27. 5. 2018 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2018
- darovací smlouva na darování pozemků p. č. 411/5, 411/6 a 411/7 od Kraje Vysočina uzavřena dne 26. 5. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 6. 2020 (darování pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2020, usnesení číslo 2/1/2020)
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky uzavřena dne 10. 1. 2020 na darování motorového vozidla Liaz CAS K 25 od České republiky - Ministerstva vnitra ve výši 2 364 530 Kč, zařazeno do majetku obce na majetkový účet 022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova venkova Vysočiny 2019“ uzavřena dne 21. 7. 2019, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Posílení tlaku vodovodu v obci Pavlov“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 8. 5. 2019, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 12. 1. 2020)
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 28. 2. 2020 (prodej zboží v prodejně potravin), dne 1. 4. 2020 (čištění a pálení v lese, vyžínání a sekání lesních a travních pozemků obce), dne 1. 7. 2020 (výsadba stromků) a dne 1. 8. 2020 (úklid návsi, čištění chodníků)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 12. 2019 a ze dne 3. 3. 2020, 27. 5. 2020 a 22. 8. 2020
Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 17. 1. 2020 (stav pokladni hotovosti), ze dne 21. 4. 2020 (kontrola peněžních prostředků) a ze dne 19. 9. 2020 (kontrola bankovních účtů)
Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 18. 3. 2020 a ze dne 15. 8. 2020 (plnění usnesení zastupitelstva obce)
Účetní závěrka obce Pavlov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 18. 11. do 16. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 16. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2020
schválena starostou obce:
číslo 7/2020 dne 16. 9. 2020, zveřejněno od 16. 9. 2020 na internetových stránkách
číslo 8/2020 dne 16. 10. 2020, zveřejněno od 16. 10. 2020 na internetových stránkách
číslo 9/2020 dne 16. 11. 2020, zveřejněno od 16. 11. 2020 na internetových stránkách
číslo 10/2020 dne 28. 12. 2020, zveřejněno od 28. 12. 2020 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. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 115)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1/2020 a 2/2020)
Faktura - číslo 7004200169 vystavena dne 10. 9. 2020, dodavatel Elektro SPEKTRUM, s. r. o., IČO 26014360 za nákup mrazničky BEKO RFNE 312 ve výši 13 915 Kč včetně DPH, úhrada dne 5. 10. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 10, zařazeno na majetkový účet 028, inventární číslo 028000055
- číslo 202000019 vystavena dne 17. 12. 2020, dodavatel SARACARS, s. r. o., IČO 04701585 za výkopové práce, položení potrubí a zásypu na stavbě ve výši 225 302 Kč včetně DPH, úhrada dne 28. 12. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Česká spořitelna, a. s., Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna, a. s. - úvěrové účty)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12)
Pokladní knihy hlavní a hospodářské činnosti předloženy ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmový pokladní doklad číslo P44 a výdajové pokladní doklady číslo V141 až V148)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 30. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021
Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec 2020
Účetnictví ostatní:
Podklad pro účtování odpisů - položková za období od 01 - 12/2020
Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období od 01 - 12/2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ FV02759.0557 uzavřena dne 13. 10. 2020, investiční dotace ve výši 126 720 Kč na realizaci akce „Technická infrastruktura Svatojánské Hutě“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 6. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 12. 1. 2021)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 11. 2020, 29. 11. 2020 a 16. 12. 2020