

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 100, 594 44 Radostín nad Oslavou, IČO: 00544418
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. dubna 2023 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. května 2023** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 18. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlov
Pavlov 100
594 44 Radostín nad Oslavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Antonín Havlíček - starosta
Ing. Barbora Tomanová - účetní
Hana Žoudlíková - administrativní **pracovnice**

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Na základě předložených mezd za měsíce říjen bylo zjištěno, že členům zastupitelstva byly vypláceny mzdy v nesprávné výši. Ustavující zasedání zastupitelstva bylo 19. 10. 2022, tudíž mělo být vyplaceno 13/30 nově stanovené odměny bylo však vyplaceno pouze 12/30.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec předložila kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 1961/54 o výměře 9 m² v k.ú. Pavlov, smlouva byla uzavřena dne 25. 8. 2021, záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce ve dnech 7. 3. 2021 do 7. 4. 2021. V předložených zápisech ze zasedání zastupitelstva obce nebylo doloženo schválení této smlouvy.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	2,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,58 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,30 %
Ukazatel likvidity	8,64

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2022 ve výši 2 676 618 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)
--

27,92 %

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. května 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 14. 12. 2022, schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 21. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 21. 12. 2021, zveřejněn dne 5. 1. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 29. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Pavlov“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 (dopis převzat 3. 1. 2022)

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 9 dne 10. 9. 2022, zveřejněno dne 5. 10. 2022

- č. 14 dne 6. 12. 2022, zveřejněno dne 4. 1. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 4. do 29. 6. 2022, schválen zastupitelstvem dne 3. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 218)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 29)

Faktury:

- č. 22FOK00523 ze dne 24. 10. 2022 (KDF č. 172) dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 na částku 22 267,48 Kč vč. DPH za motorovou pilu MS 261, uhrazena dne 31. 10. 2022 výpis č. 147 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 0132

- č. 20220582 ze dne 5. 9. 2022 (KDF č. 150) dodavatel KL-Trade, s.r.o. IČO 25544934 na částku 5 288 Kč vč. DPH za volební zástěnu, uhrazena dne 15. 9. 2022 výpis č. 125 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 0133

- č. 22100035 ze dne 13. 6. 2022 (KDF č. 111) dodavatel MABIL MOBIL s.r.o. IČO 27769456 na částku 73 287 Kč vč. DPH za rozhlas, uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 72 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 060009

- č. 22028 ze dne 22. 2. 2022 (KDF č. 47) dodavatel Cronimo s.r.o. IČO 25862481 na částku 66 990 Kč vč. DPH za štěpkovač BX-62R, uhrazena dne 28. 2. 2022 výpis č. 28 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 060008

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 82 až 94)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 369)

Pokladní doklady - za měsíc únor 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 32 až 52)

Evidence poplatků - za psy a TKO

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 022, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 7. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 27. 1. 2023

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 3. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Pavlov“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 3. 6. 2022

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 6. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 21. 12. 2021, 4. 3., 3. 6., 31. 7., 22. 9., 19. 10. a 10. 12. 2022