

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43463/2020/OK/9000

Č.j.: KUOK 34481/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2020

IČ 00303135

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 3. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Pavlov za rok 2020 dne 21. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 31. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Tereza Navrátilová - starostka
Alena Šnévajsová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Pavlov k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 3. 2020 do 23. 4. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, schválené pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, schválené pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 1. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 5. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2020 - 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 11. 2019, schválen zastupitelstvem obce

dne 11. 12. 2019, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 1. 2020

- Závěrečný účet: obce za rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 5. 2020 do 9. 7. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 7. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: Smlouva o úvěru číslo 99016286688 na financování vodovodní přípojky skupinového vodovodu Pavlov, uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 24. 3. 2017, Dodatek ke smlouvě o úvěru číslo 99016286688 s Komerční bankou, a. s. ze dne 24. 3. 2017, uzavřený dne 14. 12. 2017; Poslední splátka úvěru ze dne 30. 4. 2020; Výpis č. 6 z úvěrového účtu ze dne 4. 5. 2020 (úvěr splacen)
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická k 9/2020
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická k 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 10. 12. 2020, plán inventur a inventarizační komise byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 10. 12. 2020; Záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11. 1. 2021; Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku Obce Pavlov, provedené ke dni 31. 12. 2020 ze dne 20. 1. 2021; účet č. 031 - pozemky, č. 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, č. 261 - Pokladna, č. 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- Odměňování členů zastupitelstva: Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobena detailnímu prověření. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Příloha: sestavena k 9/2020
- Příloha: sestavena k 12/2020
- Rozvaha: sestavena k 9/2020
- Rozvaha: sestavena k 12/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Pavlov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 9/2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena mezi Obcí Pavlov (dárce) a Charitou Zábřeh (obdarovaný) na finanční dar ve výši 8 000 Kč ze dne 14. 12. 2020; Darovací smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 10. 12. 2020; Výpis č. 198 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 18. 12. 2020, účetní doklad č. 2012-000154 ze dne 18. 12. 2020

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřena mezi Obcí Pavlov (zaměstnavatel) a zastupitelem obce (zaměstnanec) ze dne 1. 1. 2020; Dohoda o provedení práce schválena zastupitelstvem obce ze dne 11. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci uzavřena mezi Obcí Pavlov (objednatel veřejné služby) a JEDNOTOU, spotřební družstvo Zábřeh (poskytovatel veřejné služby) na finanční částku 88 000 Kč (poskytnutá dotace) ze dne 7. 2. 2020; Smlouva schválena zastupitelstvem obce ze dne 6. 2. 2020; Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 12. 2. 2020; Soubor výpisů z bankovního účtu v celkové hodnotě 88 000 Kč včetně účetních dokladů; Vyúčtování dotace ze dne 10. 1. 2021 včetně finanční kontroly dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole provedenou poskytovatelem dotace ze dne 15. 1. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 5. 2. 2020; Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2020/01910/OSR/DSM mezi Olomoucký kraj (poskytovatel) a Obec Pavlov (příjemce) na částku 44 000 Kč za účelem "Podpory prodejny v obci Pavlov" uzavřena dne 4. 8. 2020; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/20/48/2020 ze dne 20. 4. 2020; Zastupitelstvo obce schvaluje přijetí dotace z POV Olomouckého kraje 2020, v dotačním titulu "Podpora venkovských prodejen" dne 27. 5. 2020; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 12. 8. 2020; Výpis č. 124 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 8. 2020, účetní doklad č. 2008-000059 ze dne 12. 8. 2020; Závěrečná zpráva o ukončení realizace činnosti ze dne 25. 1. 2021 včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitostem mezi Obec Pavlov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 6/1 - zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Zavadilka, součástí pozemku - stavební parcely je stavba stojící na tomto pozemku, a to budova s číslem popisným 131 uzavřena dne 14. 9. 2020; Kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce ze dne 24. 6. 2020; Zveřejnění záměru prodeje nemovitosti bylo vyvěšeno na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 6. 2020 do 23. 6. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6852/2020-809, vklad byl proveden dne 6. 10. 2020, a to s právními účinky k 15. 9. 2020; Pokladní doklad příjmový č. 185 ze dne 14. 9. 2020, účetní doklad č. 20-701-00185 ze dne 14. 9. 2020; Výpis č. 163 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 26. 10. 2020, účetní doklad č. 2010-000108 ze dne 26. 10. 2020; Účetní doklad č. 2009-000124 ze dne 15. 9. 2020 (vyřazení pozemku z majetku obce)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8023111/VB/002 Lechovice, p. č. 82/1 NNk mezi Obec Pavlov (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČ: 24729035 (oprávněná) na zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení nízkého napětí NNk na pozemku p. č. 400 v k. ú. Lechovice u Pavlova za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč uzavřena dne 7. 2. 2020; Zastupitelstvo obce bere na vědomí uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 6. 2. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1062/2020-809, vklad byl proveden dne 5. 3. 2020, a to s právními účinky k 13. 2. 2020; Daňový doklad č. 20-002-00018 ze dne 24. 6. 2020 na částku 1 210 Kč vč. DPH; Výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 6. 2020, účetní doklad č. 2006-000022 ze dne 24. 6. 2020 (jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o inventarizaci, platnost od 1. 1. 2018

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 9. 9. 2020
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 10. 3. 2020 a 10. 12. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Pavlov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Tereza Navrátilová, starostka obce Pavlov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2020 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 3. 2021

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 31. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov byl doručen do datové schránky obce dne 31. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Pavlov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly