

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53694/2021/OK/9000

Č.j.: KUOK 1247/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2021

IČ 00303135

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 4. 2022.

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 2021 dne 22. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pavlov
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 4. 2022 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 Šnévajssová - 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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,58 %
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. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 2. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 10. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření č. 6/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 6. 1. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 3. 2021

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2023 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 2. 2022 do 10. 3. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 3. 2022
- 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, zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 1. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 4. 2021 do 8. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2021
- Hlavní kniha: sestavena k období 7/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 8. 12. 2021, plán inventur a inventarizační komise byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021; Záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11. 1. 2022; Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku obce Pavlov, provedené ke dni 31. 12. 2021 ze dne 17. 1. 2022; účet 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, č. 384 - Výnosy příštích období, 419 - ostatní fondy
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1/2021 - 7/2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 7. 2021 do 31. 7. 2021
- Příloha: sestavena k období 12/2021
- Příloha: sestavena k období 7/2021
- Rozvaha: sestavena k období 12/2021
- Rozvaha: sestavena k období 7/2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Pavlov za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 7/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 7/2021

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce uzavřena mezi Obcí Pavlov (zaměstnavatel) a zastupitelem obce (zaměstnanec) ze dne 4. 1. 2021; Dohoda o provedení práce schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce Pavlov 2021 ze dne 5. 1. 2021; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci uzavřena mezi obcí Pavlov (objednatel veřejné služby) a JEDNOTA, spotřební družstvo Zábřeh, IČ: 00032433 (poskytovatel veřejné služby) na smluvní částku 120 000 Kč ze dne 10. 5. 2021; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové

obslužnosti v malé obci schválena zastupitelstvem obce č. 13 pod bodem č. 5 ze dne 10. 3. 2021; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci zveřejněna na internetových stránkách obce dne 12. 5. 2021; Vyúčtování dotace poskytnuté ostatním subjektům ze dne 10. 1. 2022, účetní doklad č. 22-003-00004 ze dne 17. 1. 2022

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 ze dne 28. 1. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01612/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Pavlov (příjemce) za účelem podpory malých obcí na částečné krytí výdajů spojených se zachováním provozu prodejen s cílem podpořit zachování dostupnosti služeb a kvality života obyvatel v malých obcích v územním obvodu Olomouckého kraje (částečné pokrytí mzdových nákladů zaměstnanců prodejny) na smluvní částku 120 000 Kč ze dne 20. 7. 2021; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/4/51/2021 ze dne 26. 4. 2021; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 29. 7. 2021 (pol. 4122); Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce č. 14 pod bodem č. 7 ze dne 2. 6. 2021; Výpis č. 117 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 7. 2021 (příjem dotace na účet příjemce), účetní doklad č. 2107-000104 ze dne 29. 7. 2021; Závěrečná zpráva o ukončení realizace činnosti z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na činnost ze dne 28. 1. 2022, účetní doklad č. 22-003-00005 ze dne 28. 1. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OSU/11592/2021-OSUM uzavřena dne 15. 12. 2021 mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (prodávající) a obcí Pavlov (kupující) na pozemek p. č. 401/8 za cenu 1 900 Kč; Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, usnesením č. 17; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-216/2022-809, vklad byl proveden dne 1. 2. 2022, a to s právními účinky k 11. 1. 2022; Výpis č. 209 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 27. 12. 2021, účetní doklad č. BAN-00209 ze dne 27. 12. 2021; Rozpočtové opatření č. 6/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 6. 1. 2022; Účetní doklad č. 22-003-00006 ze dne 11. 1. 2022 (zařazení pozemku do majetku obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 28. 6. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 22. 2. 2021 a 2. 6. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut sociálního fondu obce Pavlov, účinný od 17. 12. 2012; Rozpočet sociálního fondu na rok 2021 je součástí rozpočtu obce, který byl schválen dne 10. 3. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 3. 2021

ostatní

- akce "Zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení (DSP) a inženýrská činnost na akci "Kanalizace a ČOV Pavlov": Zadávací dokumentace ze dne 15. 3. 2021; Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise, oznámení jmenování členům komise ze dne 16. 3. 2021; Čestné prohlášení o nepodjatosti hodnotitele ze dne 12. 4. 2021; Protokol z jednání k zakázce malého rozsahu ze dne 12. 4. 2021; Oznámení o přidělení zakázky malého rozsahu ze dne 12. 4. 2021; Oznámení a rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 4. 2021; Smlouva o dílo uzavřena mezi Obcí Pavlov (objednatel) a AGPOL s. r. o., IČ: 28597044 (zhotovitel) na akci "Zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení (DSP) a inženýrská činnost na akci "Kanalizace a ČOV Pavlov" za smluvní částku

2 226 400 Kč vč. DPH ze dne 4. 6. 2021, schválena zastupitelstvem obce č. 14 pod bodem č. 10 dne 3. 6. 2021; Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele od 4. 6. 2021

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

- 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2021 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 4. 2022

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostka obce dne 19. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starostka obce dne 19. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Pavlov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly