

SpZn: SZ\_037110/2019/KUSK  
Čj.: 001413/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

**PAVLOV**

**IČ: 00234770**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 23.04.2020
- 02.12.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Pavlov**  
Lidická 65  
273 51 Unhošť

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**  
**Markéta Polánková**

### **Zástupci obce:**

**Josef Kozel - starosta**  
**Bc. Ivana Macháčková - účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23.04.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období 2018 - 2020, zveřejněn dne 28.12.2016

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, zveřejněn od 30.11. do 19.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 29.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2019 (zveřejněno dne 25.2.2019)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2019 (zveřejněno dne 13.5.2019)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 (zveřejněno dne 17.6.2019)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.7.2019 (zveřejněno dne 10.7.2019)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2019 (zveřejněno dne 30.8.2019)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2019 (zveřejněno dne 21.10.2019)
- č. 8, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 (zveřejněno dne 30.12.2019)

### **Změna rozpisu**

- č. 1 - 2 průběžně schvalována starostou obce

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 22.5. do 12.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21.6.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.1., 28.2., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 31.10.2019 (odesláno dne 13.11.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 15.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 14.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 15.1.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 14.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 15.1.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 13.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 15.1.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.10., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 20.11.2019 do fa č. 19-001-00116, ke dni 31.12.2019 do fa č. 19-001-00131 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 30.10.2019 do fa č. 19-010-00012, ke dni 16.12.2019 do fa č. 19-010-00013 - dle potřeby

### **Faktura**

- vydané faktury č. 19-010-00001 - č. 19-010-00012 za období od 27.1. do 30.10.2019, č. 19-010-00013 ze dne 16.12.2019
- přijaté faktury č. 19-001-00022 - č. 19-001-00043 za období od 1.3. do 16.5.2019, č. 19-001-00115 - č. 19-001-00131 za období od 20.11. do 31.12.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 023 - č. 048 za období od 8.3. do 3.6.2019, č. 105 ze dne 31.10.2019, č. 114 - č. 129 za období od 25.11. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 388069329/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 21 za období od 17.1. do 31.10.2019, č. 25 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-9811141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 50 ze dne 21.10.2019, č. 61 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 388069329/5500 vedenému u Raiffeisenbank, a.s,- běžný účet

### **Účetní doklad**

- č. 19-801-00109 - č. 19-801-00218, č. 19-801-00475, č. 19-801-00520 - č. 19-801-00587, k základnímu běžnému účtu č. 388069329/0800 vedenému u ČS, a.s
- č. 19-805-00001 - č. 19-805-00021, č. 19-805-00025, k bankovnímu účtu č. 94-9811141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 19-806-00076, č. 19-806-00092, k bankovnímu účtu č. 388069329/5500 vedenému u Raiffeisenbank, a.s,- běžný účet

### **Pokladní kniha (deník)**

- duben - červen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 2.12.2019 ve výši 19 113,00 Kč v 7.35 hod. (k d.č. 19-701-00184 ze dne 28.11.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 19-701-00039 - č. 19-701-00093 za období od 15.4. do 29.6.2019, č. 19-701-00189 - č. 19-701-00203 za období od 1.12. do 27.12.2019

### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2019, vedena na seznamech v programu EXCEL za psy, za odpad

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2019, vedena v programu KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 25.11.2019, doklad o proškolení ze dne 2.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 22.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území 718351 Pavlov u Unhoště k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 1-10/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti
- mzdové listy 1-10/2019, účetní

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-10/2019, uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 6.7.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 12.6.2019.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 002/2019/INV ze dne 28.8.2019, zhotovitel MARIAEL s.r.o., Unhošť, IČ: 27211495, předmět smlouvy: "Oprava chodníků v obci Pavlov – Lidická a Karlovarská ", cena díla ve výši 4 097 271,00 Kč, bez DPH (vč. 4 957 698,00 Kč), na profilu zadavatele uveřejněno dne 5.9.2019.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva nájemní č. 001/2019 ze dne 15.8.2019, kdy obec pronajala nebytové prostory v části budovy čp. 65 (občanská vybavenost) - za účelem provozování restaurace a skladových prostor (4/5 celkové plochy) v k.ú. Pavlov u Unhoště, nájemce - fyzická osoba, nájem se uzavírá na dobu neurčitou od 15.8.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.7.2019. Dodatek ke smlouvě ze dne 22.10.2019 (snížení nájmu na částku 2 000,00 Kč od 1.10.2019 do 30.9.2020).

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- zveřejněno do 24.10.2017 do 20.11.2017 - ke Smlouvě nájemní č. 001/2019 ze dne 15.8.2019 (pronájem nebytového prostoru v části budovy čp. 65 (občanská vybavenost) - za účelem provozování restaurace a skladových v k.ú. Pavlov u Unhoště)

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 10.7.2019 - povinná obec Pavlov, oprávněný Logistic Quelfor s.r.o., Praha 4 ("Oprávněný 1") a AIFM VIII, s.r.o. Praha 8 ("Oprávněný 2"), služebnost na pozemcích uvedených ve smlouvě, zřízeno úplatně - 135 073,40 Kč + příslušná DPH současně byla uzavřena Dohoda mezi obcí (povinná) a oprávněnými 1 a 2, uzavřená dne 15.7.2019, předmětem této dohody dochází k navýšení úplaty za zřízení služebnosti o částku 888 806,60 Kč + DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2019.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 2.1.2019, obsluha elektronické pošty a další kancelářské práce OÚ (50 hod./týden)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2019, údržba veřejného prostranství a zajištění provozu sběrného dvora (do 300 hodin)
- ze dne 2.1.2019, zajištění provozu kotelny a údržba veřejné zeleně (do 300 hodin)

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- platový výměr ze dne 31.12.2018 s účinností od 1.1.2019, účetní

### **Smlouvy ostatní**

- Příkazní smlouva č. P1/19 ze dne 16.9.2019 mezi obcí Pavlov (příkazce) a p. K. Parolkem s+f stavby finance, Praha - Vinoř, IČO 602 09 721 (příkazník), předmětem smlouvy je odborná inženýrská činnost a technická pomoc pro zajištění technického, kvalitativního a ekonomického dohledu stavby "Oprava chodníků v ul. Lidická a Karlovarská Pavlov".

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 9.6.2016, zadání veřejných zakázek předmětem zakázky je " Oprava chodníků v obci Pavlov - Lidická a Karlovarská ", výzva zaslána 3 firmám datovou zprávou, nabídky 3 zájemců, vybrán zhotovitel MARIAEL s.r.o. Unhošť, IČ: 27211495 s nejnižší cenovou nabídkou 4 097 271,00 Kč, bez DPH (vč. 4 957 698,00 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo č. 002/2019/INV ze dne 28.8.2019, výběr firmy schválen zastupitelstvem obce dne 9.7.2019 (částečná úhrada fa č. 19-001-00095 ze dne 30.9.2019 - 476 235,46 Kč, úhrada dne 14.10.2019 výpis č. 097, č. 19-001-00112 ze dne 14.11.2019 - 618 328,15 Kč, úhrada dne 18.11.2019 výpis č. 112).

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 21.2., 9.5., 12.6. (závěrečný účet obce a účetní závěrka obce za rok 2018), 9.7., 26.8., 21.10., 26.11., 19.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Pavlov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### ***B. Zjištění z přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### ***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:***

#### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,83 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,68 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 31 300,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pavlov 23.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....  
kontrolorka

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Kozel, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Kozel  
starosta obce Pavlov

.....  
dne 23.04.2020

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Pavlov	Josef Kozel

### **Upozornění:**

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.