

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 86001/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce PAVLICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 4. – 5. března 2021. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Pavlice Pavlice 90, 671 56 Grešlové Mýto
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Pavel Nechvátal - starosta

Jaroslava Taflířová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 23. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Pavlice k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 114,71 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 11.478.959,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 54,71 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

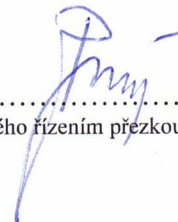
Brno, dne 8. března 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Pavlice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 8. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Pavel Nechvátal

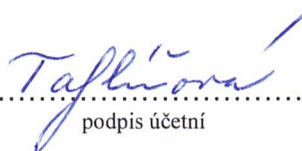
.....
starosta obce



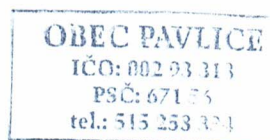
.....
podpis starosty obce

Jaroslava Taflířová

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2020
- Rozpočtové opatření č. 3/2020
- Rozpočtové opatření č. 9/2020, Celkový přehled o uzavřených rozpočtových opatřeních za rok 2020 (celkem 11 RO)
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce 2021 - 2025
- Bankovní výpisy Komerční banky, a.s. č. 215 až 224 za období od 14. 12. 2020 do 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy za období prosinec 2020 - Česká spořitelna, a.s., ČNB, ČS, a.s. - termínovaný vklad krátkodobý - potvrzení o zůstatku, ČS, a.s. - úvěrový účet)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2020
- Plán inventur na rok 2020
- Kniha došlých faktur - rok 2020
- Rekapitulace mezd za období 01 - 12/2020 (ověření zůstatků účtů 331, 333, 336, 337, 342 k 31. 12. 2020)
- Rekapitulace mezd za období 01- 08/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 12/2020
- Pokladní doklady za období červenec - srpen 2020, čísla dokladů 298 - 364
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2020 (ověření zůstatku účtu 261 k 31. 12. 2020)
- Pokladní deník za období červenec, srpen 2020
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku, účty 018, 028, 558, 042, 021, 031, položky 5137, 5172, 6121, 6131
- Účetní doklady související s přijatými dotačními prostředky a jejich čerpáním
- Účetní doklady související s úhradami záloh za energie a jejich vyúčtováním
- Časové rozpuštění transferů podle AU za období 1/2020 - 12/2020
- Inventurní karty nově pořízeného a zařazeného dlouhodobého majetku - vrtaná studna, podzemní hydrant, zadláždění prostoru u kapličky, rozšíření VO, osvětlení kolem kostela
- Účetní odpisový plán podle SU a AU pro rok 2020
- Účtový rozvrh roku 2020
- Darovací smlouva ze dne 21. 10. 2020, finanční dar na podporu prodejny v obci Pavlice, příjemce daru: JEDNOTA, s. d. Moravský Krumlov
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2019, úklid sokolovny, Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 78 za období 01 - 08/2020, Výkaz pracovních hodin
- Pracovní smlouva ze dne 31. 7. 2020, Platový výměr ze dne 31. 7. 2020, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 83 za srpen 2020
- Finanční vypořádání přijaté účelové neinvestiční dotace ve výši 240.000,- Kč na opravu střechy Sokolovny v Pavlicích, ÚZ 00341
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065626/20/ORR; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 240.000,- Kč na realizaci akce "Obec Pavlice - oprava střechy sokolovny"
- Smlouva o dílo uzavřená dne 01.07.2020 za účelem realizace akce "Oprava střechy Sokolovny č.p. 170 v Pavlicích"
- Kupní smlouva ze dne 30. 4. 2020, obec kupuje pozemek p.č. 2182/1 v k.ú. Pavlice o výměře 61 m²
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3771/2020-713 ze dne 5. 5.2020, Smlouva kupní ze dne 30. 4. 2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330055356/001 ze dne 29. 11. 2019, E.ON Distribuce, a.s., jako oprávněná
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-469/2020-713 ze dne 21. 1. 2020, Smlouva o zřízení věcného břemene úplatná ze dne 29. 11. 2019
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava střechy Sokolovny č.p. 170 v Pavlicích" (cenové nabídky, zápis 2/2020 ze dne 22.06.2020 ze zasedání zastupitelstva obce)
- Zápis 1/2020 z řádného zasedání zastupitelstva obce Pavlice, konaného dne 27.04.2020 (koupě pozemku p.č. 2182/1, darovací smlouva pro Orel jednota Pavlice, posouzení žádostí o individuální dotace z rozpočtu obce, přijetí finančního daru pro příspěvkovou organizaci)

- Zápis 2/2020 z řádného zasedání zastupitelstva obce Pavlice, konaného dne 22.06.2020 (smlouva o dílo - Oprava střechy Sokolovny č.p. 170 v Pavlicích, kontrola příspěvkové organizace, účetní závěrka - obec, příspěvková organizace, výsledek hospodaření příspěvkové organizace, závěrečný účet obce)
- Zápis 3/2020 z řádného zasedání zastupitelstva obce Pavlice, konaného dne 20.07.2020 (smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK, čerpání z investičního fondu příspěvkové organizace, rozpočtové opatření č. 5/2020, smlouva o vkladovém účtu s výpovědní lhůtou)
- Zápis 4/2020 z řádného zasedání zastupitelstva obce Pavlice, konaného dne 19.10.2020 (darovací smlouva - prodejna Jednoty, dary jubilantům, úprava hasičského auta, rozpočtové opatření č. 8/2020, závěrečné účty dobrovolných svazků)
- Zápis 5/2020 z řádného zasedání zastupitelstva obce Pavlice, konaného dne 14.12.2020 (projektová dokumentace na opravu budovy ZŠ, dohoda o provedení práce na opravu a údržbu VO a rozhlasu pro neuvolněného zastupitele obce, inventarizace obce, kontrola příspěvkové organizace, zprávy z kontrolního a finančního výboru, rozpočtové opatření č. 9/2020)
- Zápis 7/2019 z řádného zasedání Zastupitelstva obce Pavlice, které se konalo dne 16. 12. 2019 (střednědobý výhled rozpočtu obce, rozpočet, měsíční odměny zastupitelů)