

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlínov

se sídlem Pavlínov 100, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00599654
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. září 2021 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 **5. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **3. února 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 3. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlínov
Pavlínov 100
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložila:

Alena Toufarová - místostarostka

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 Pavlínov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlínov za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2021 nebyla zjištěna rizika, 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	0,18 %
Podíl závazků na rozpočtu	41,48 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,28 %
Ukazatel likvidity	12,08

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 1 137 864,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	17,66 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu k účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence (pozemky LDO).*
- *Vysoký podíl závazků na rozpočtu svazku ve výši 41,48 % byl způsoben přijetím úvěru ve výši 2.000.000,- Kč na předfinancování dotace - projekt " Pavlínov, chodníky podél místních komunikací ". Úvěr bude uhrazen v roce 2022 po obdržení dotace.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. února 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 3. února 2022.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Pavlínov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlínov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 2. 2021 do 31. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 24. 2. 2021 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2020, zveřejněna dne 7. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 2. 2021 do 31. 3. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021, zveřejněn od 24. 2. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Pavlínov“ schváleny zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2018

č. 1 dne 25. 2. 2021, zveřejněno od 25. 2. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 14. 4. 2021, zveřejněno od 14. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 3. 6. 2021, zveřejněno od 3. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 4. 8. 2021, zveřejněno od 4. 8. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 21. 9. 2021, zveřejněno od 21. 9. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 3. 2021 do 31. 8. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 26. 4. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 321001 až 321186)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 421001 až 421029)

Faktury:

- č. 210100140 (KDF č. 321031) vystavená dne 10. 2. 2021 na částku 111.922,- Kč včetně DPH, vystavena firmou Floor Group VM s.r.o., IČ: 25584529 (dodávka a montáž dveří + příslušenství), uhrazena dne 16. 2. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem ČS č. 19, zaúčtováno na účet 028

- č. 12100568 (KDF č. 321159) vystavená dne 1. 9. 2021 na částku 11.370,- Kč včetně DPH, vystavena firmou AGR GASTRO, s.r.o., IČ: 26927012 (fritéza elektrická), uhrazena dne 7. 9. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem ČS č. 111, zaúčtováno na účet 028

- č. 123210360 (KDF č. 321161) vystavená dne 30. 8. 2021 na částku 18.081,- Kč včetně DPH, vystavena firmou EUROGREEN CZ, s.r.o., IČ: 64651959 (čerpadlo), uhrazena dne 7. 9. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem ČS č. 111, zaúčtováno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (ČS, ČNB - běžné účty, ČS - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 (doklady k bankovnímu výpisu Česká spořitelna, a.s. č. 009)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (č. 1 až 659)

Pokladní doklady - doklady za měsíc září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000592 až 21000659)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021 - účet 028, 042

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Pavlínov, okres Žďár nad Sázavou“ za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 21. 6. 2021 na stavbu „Oprava vnitřních prostor ZŠ Pavlínov“, cena díla 1.559.021,- Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 22. 6. 2021

Dodatek č. 1 ze dne 3. 8. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 21. 6. 2021 z důvodu změny DPH, zveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 8. 2021

- č. 2021014 (KDF č. 321130) vystavená dne 15. 7. 2021 na částku 605.000,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 19. 7. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem ČS č. 007

- č. 2021018 (KDF č. 321173) vystavená dne 8. 9. 2021 na částku 954.020,87 Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 9. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem ČS č. 119

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva na movitou věc ze dne 11. 8. 2021 na částku 20.000,- Kč, prodávající Obec Přestavlky u Čerčan, IČ: 00232564 (samojízdný zavlažovací vozík Perrit Rollcart), uhrazena hotově dne 11. 8. 2021, VPD č. 21000556, zaúčtováno na účet 028

Darovací smlouvy:

- na finanční dar (Domácí hospic Vysočina, o.p.s., IČO: 70803978) ve výši 1.000,- Kč na úhradu provozních výdajů ze dne 7. 6. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 9. 6. 2021)

- na finanční dar (Římskokatolická farnost Měřín, IČO: 48898619) ve výši 5.000,- Kč na výmalbu farního kostela ze dne 2. 7. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021 (vyplaceno hotově dne 2. 7. 2021 VPD č. 21000495)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 7. 12. 2020, 25. 1. 2021, 8. 2. 2021, 24. 2. 2021, 26. 4. 2021, 31. 5. 2021, 16. 6. 2021, 28. 6. 2021, 30. 8. 2021, 20. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2018

- č. 10 dne 4. 10. 2021, zveřejněno od 4. 10. 2021 na internetových stránkách

- č. 11 dne 3. 11. 2021, zveřejněno od 3. 11. 2021 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 321001 až 321259)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 421001 až 421063)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, ČNB - běžné účty, ČS - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu Česká spořitelna, a.s. č. 159 až 173 ze dne 2. 12. 2021 až 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (č. 1 až 878)

Pokladní doklady - doklady za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000843 až 21000878)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2021

- Protokol o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventur v roce 2021 ze dne 15. 12. 2021

- Příkaz provedení inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Darovací smlouva na finanční dar (Mateřská škola Uhřínov "příspěvková organizace", IČO: 71002626) ve výši 5.000,- Kč na nákup hraček a vybavení dětských koutků ze dne 3. 11. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2021 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 11. 11. 2021)

Smlouva o úvěru č. 0713116169 (Česká spořitelna, a.s., IČO: 45244782) ze dne 21. 12. 2021 ve výši 2 000.000,- Kč na účel projektu "Pavлінov, chodníky podél místních komunikací", oprávnění čerpat dne 1. 1. 2022 do dne 31. 3. 2022, splatnost jedinou splátkou do 31. 12. 2022, schváleno zastupitelstvem městyse dne 15. 12. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0626 ve výši 100.000,- Kč na akci „Oprava povrchu hřiště v Pavлінově“ ze dne 13. 10. 2021

- Žádost o dotaci ze dne 7. 6. 2021

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 18. 10. 2021

- Smlouva o dílo (EROGREEN CZ s.r.o., IČO: 64651959) ze dne 1. 6. 2021 na stavbu „Oprava povrchu hřiště v Pavлінově“, cena díla 239.425,12,- Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021

Faktura č. 123210378 (KDF č. 321168) vystavená dne 30. 8. 2021 na částku 239.425,12 Kč včetně DPH, uhrazena dne 17. 9. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem ČS č. 009, účetní doklad 710168 - účet 511

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 12. 2021 (knihovna - evidence, zařazení a obalení nových knih) + výkaz práce + výplatní listina za měsíc prosinec 2021

- ze dne 1. 12. 2021 (údržba obecního vodovodu) + výkaz práce + výplatní listina za měsíc prosinec 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 1. 11. 2021, 15. 12. 2021