

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlínov

se sídlem Pavlínov 100, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00599654
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2022 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 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **31. března 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 31. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlínov
Pavlínov 100
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_1

Miloslava Neubauerová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Ing. Bc. Josef Šenk

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlínov za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2022 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	30,83 %
Ukazatel likvidity	1,28

Stav dlouhodobých závazků vykázán ke dni 31. 12. 2022 ve výši 13 327 885,87 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	131,85 %
--	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **131,85 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **7 262 737,34 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **363 136,87 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Výše ukazatele „Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům“ ve výši 30,83 % byla ovlivněna přijetím dlouhodobého úvěru ve výši 13 327 885,87 Kč za účelem vybudování vodovodu, kanalizace a chodníků. První splátka poskytnutého úvěru začne obec splácet v měsíci dubnu roku 2023.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. dubna 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s místostarostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 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 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 2. 2022 do 31. 3. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 2. 2022 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněna dne 15. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 2. 2022 do 31. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, zveřejněn dne 28. 2. 2022 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 28. 2. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Pavlínov“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022

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

- č. 1 dne 28. 2. 2022, zveřejněno dne 28. 2. 2022

- č. 2 dne 17. 3. 2022, zveřejněno dne 17. 3. 2022

- č. 3 dne 21. 4. 2022, zveřejněno dne 21. 4. 2022

- č. 8 dne 5. 9. 2022, zveřejněno dne 5. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 3. 2022 do 31. 8. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 4. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 322001 až 322198)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 422001 až 422044)

Faktury:

- č. 22/18/1012 ze dne 24. 1. 2022 (KDF č. 322015) dodavatel TRIADA, spol. s r.o. IČO 43871020 na částku 24 110,46 Kč vč. DPH za aktualizaci IS Munis pro rok 2022, uhrazena dne 28. 1. 2022 výpis č. 1 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 3012022 ze dne 2. 3. 2022 (KDF č. 322039) dodavatel VV Topmont s.r.o. IČO 29260248 na částku 11 944 Kč vč. DPH za nákup záložního zdroje MHPover UPS (3 805 Kč) a baterie Varta Prof.Dual.Purp. EFB (8 139 Kč), uhrazena dne 10. 3. 2022 výpis č. 3 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Škols-000007 a Škols-000008

- č. FV22100030 ze dne 16. 3. 2022 (KDF č. 322052) dodavatel Ing. Leoš Pohanka IČO 45653054 na částku 199 650 Kč vč. DPH za dokončení projektové dokumentace, zpracování rozpočtu a inženýrskou činnost č. zak. 107/21 oprava vodovodu a kanalizace, uhrazena dne 21. 3. 2022 výpis č. 3 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 122018249 ze dne 21. 4. 2022 (KDF č. 322070) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 53 367 Kč vč. DPH za nákup Příklad Kalisz VULCAN 8 ks (52 717,28 Kč), vesta reflexní (649,77 Kč), uhrazena dne 28. 4. 2022 výpis č. 4 (ČS, a.s.), zúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. Hasič-000006

- č. 222000015 ze dne 15. 5. 2022 (KDF č. 322089) dodavatel IMC projekce s.r.o. IČO 07429118 na částku 84 700 Kč vč. DPH za provedené projektové práce "Rozšíření a modernizace vodních zdrojů Pavlínov", uhrazena dne 18. 5. 2022 výpis č. 5 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. FV22100056 ze dne 24. 5. 2022 (KDF č. 322097) dodavatel Ing. Leoš Pohanka IČO 45653054 na částku 30 250 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace č. zakázky 159/20 chodník podél silnice III/3494 (výkresy tvaru a výstuže opěrné zdi), uhrazena dne 25. 5. 2022 výpis č. 5 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2022012 ze dne 11. 7. 2022 (KDF č. 322098) dodavatel Pavel Rychetský IČO 66109639 na částku 30 855 Kč vč. DPH za dodání informační vitríny včetně stojanu do betonu, uhrazena zálohou č. Z920220047 dne 25. 5. 2022 výpis č. 5 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Vnitř-000144

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 007)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000619)

Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000552 až 22000619)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 902) ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 (schválené na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2018)

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Pavlínov“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci (obec jako nabyvatel) podílu o velikosti id. 1/44 pozemek p. č. 417 k. ú. Na Pouštích, obec Pavlínov, ze dne 12. 5. 2022 (převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových IČO 69797111) s právními účinky vkladu ke dni 18. 5. 2022, bezúplatné nabytí bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, hodnota v účetní evidenci ve výši 2 Kč

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 6. 2022 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 1 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, dar vyplacen dne 3. 6. 2022 výpis č. 80 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Smlouva o úvěru č. 0713210139/LCD s Českou spořitelnou, a.s., výše úvěru 14 000 000 Kč na účel financování investičních akcí s názvem "Investiční projekty obce 2022/2023" (zejména se jedná o projekty "PAVLÍNOV CHODNÍK PODÉL SILNICE III/3494" a "PAVLÍNOV, SO 301 KANALIZACE, SO 302 VODOVOD, SO 102.1 KOMUNIKACE"), zajištění se nesjednává, smlouva ze dne 25. 5. 2022

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 8. 2022 (sečení po obci, os. č. 25), za srpen 2022 sjednána odměna 5 411 Kč, vyplacena v hotovosti dne 15. 9. 2022 doklad č. V22000584

- ze dne 1. 8. 2022 (údržba obecního vodovodu, os. č. 27), za srpen 2022 sjednána odměna 3 000 Kč, vyplacena v hotovosti dne 15. 9. 2022 doklad č. V22000584

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2021, 26. 1., 9. 2., 28. 2., 9. 3., 27. 4., 4. 5., 27. 6., 10. 8., 16. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2018 a 9. 11. 2022):

- č. 9 ze dne 5. 10. 2022, zveřejněno dne 5. 10. 2022

- č. 11 dne 5. 12. 2022, zveřejněno dne 5. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 322001 až 322291)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 422001 až 422084)

Faktura č. 2022-200134 ze dne 1. 9. 2022 (KDF č. 322168) dodavatel PETNet s. r. o. IČO 29298717 na celkovou částku 15 911,50 Kč vč. DPH, nákup skartovačky LEITZ IQ ve výši 3 290 Kč, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 146, dále nákup toneru KM ve výši 7 840,80 Kč, zaúčtováno na účet 501 a služby v celkové částce 4 089,80 Kč, zaúčtováno na účet 511, celková částka uhrazena dne 6. 9. 2022 výpis č. 120 (ČS a. s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká spořitelna a. s., Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu účtu ČS a. s., č. výpisu 167 až 182)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000820)

Pokladní doklady - předloženy za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000786 až 22000822)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 28. 11. 2022

- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 17. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 6. 2. 2023

- Přehled odpisů za období od 1. 1. 2022 až 31. 12. 2022

- Přehled odpisovaného majetku dle SU a AU ke dni 31. 12. 2022

Smlouva o dílo č. AQS/22/18/51106 ze dne 4. 4. 2022, zhotovitel AQUASYS spol. s r. o. IČO 25344447, předmět smlouvy „Novostavba a rekonstrukce chodníku v ucelené trase podél silnice III/3494“, cena díla 19 864 600 Kč bez DPH, dokončení díla do 15. 12. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 4. 2022

Dodatek ke Smlouvě o dílo ze dne 4. 4. 2022 vyhotoven dne 29. 11. 2022 z důvodu snížení ceny na celkovou částku ve výši 19 275 835,01 bez DPH, zveřejněn na profilu zadavatele dne 2. 12. 2022

Nájemní smlouva ze dne 19. 9. 2022 na pronájem místnosti v budově č. p. 100 v obci Pavlínov za účelem provozování kosmetiky, nájemné výši 500 Kč měsíčně, záměr zveřejněn od 24. 8. do 8. 9. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0496 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 3. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Pavlínov, SO 301 kanalizace, SO 302 vodovod“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 11. 2022

- faktura č. 2022-210133 ze dne 9. 6. 2022 (KDF č. 322114) dodavatel AQUASYS spol. s r. o. IČO 25344447 na částku 997 952,63 Kč vč. DPH za provedené práce na základě Smlouvy o dílo č. AQS/22/18/51 106 "III/3494 Pavlínov - průtah" uhrazena dne 8. 7. 2022 č. výpisu 007 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 042

Obecně závazná vyhláška obce Pavlínov č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena v zastupitelstvu obce dne 1. 11. 2021 s účinností od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 10. 2022, 9. 11. 2022, 28. 11. 2022 a 15. 12. 2022