

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlínov

se sídlem Pavlínov 100, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00599654
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. srpna 2024 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 **24. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **6. února 2025** 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 6. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlínov
Pavlínov 100
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245346706

Ing. Šárka Simandlová

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 konečném 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.

Při dílčím přezkoumání obce Pavlínov za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlínov za rok 2024

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 2024 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	0,20 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	16,32 %
Ukazatel likvidity	6,74

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2024

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 12 038 401,87 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	100,46 %
--	-----------------

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 **100,46 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **4 848 704,23 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **242 435,21 Kč**, územní celek je povinen v roce 2025 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. února 2025

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 se starostou 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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Pavlínov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlínov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2023 do 2. 1. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn dne 13. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 14. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Pavlínov“ stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023

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

č. 2 ze dne 11. 3. 2024, zveřejněno dne 11. 3. 2024

č. 4 ze dne 10. 5. 2024, zveřejněno dne 10. 5. 2024

č. 7 ze dne 5. 8. 2024, zveřejněno dne 5. 8. 2024

č. 8 ze dne 6. 9. 2024, zveřejněno dne 6. 9. 2024

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 3. 2024 do 31. 7. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 5. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2024

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Pavlínov“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 324001 až 324215)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 424001 až 424070)

Faktury

- č. 24180984 ze dne 22. 1. 2024 (KDF č. 324012) dodavatel TRIADA, spol. s r.o. IČO 43871020 na částku 32 840,61 Kč vč. DPH za aktualizaci MUNIS, uhrazena dne 29. 1. 2024 výpis č. 001 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 242000010 ze dne 5. 3. 2024 (KDF č. 324035) dodavatel IMC projekce s.r.o. IČO 07429118 na částku 5 990 Kč vč. DPH za provedené projektové práce - zpracování projektové dokumentace, akce „Pavlínov - posílení a modernizace vodních zdrojů“, uhrazena dne 6. 3. 2024 výpis č. 003 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 6072400144 ze dne 21. 3. 2024 (KDF č. 324050) dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 13 168 Kč vč. DPH za nákup Espresso Philips EP5447 Series 5400 LatteGo, uhrazena dne 23. 3. 2024 výpis č. 003 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Vnitř-000154

- č. 24101729 ze dne 16. 4. 2024 (KDF č. 324074) dodavatel LERKO SPORT, s.r.o. IČO 26460807 na částku 3 890 Kč vč. DPH za tenisovou síť Standart zdvojená, uhrazena dne 17. 4. 2024 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Vnitř-000155

- č. 2421086 ze dne 9. 5. 2024 (KDF č. 324097) dodavatel TomiTruck s.r.o. IČO 03527069 na částku 161 898 Kč vč. DPH za zametací kartáč Grasshopper a náhradní kartáč Grasshopper, uhrazena dne 14. 5. 2024 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. Vnitř-000156 a 558 (028), inv. č. Vnitř-000158

- č. 2024003 ze dne 23. 5. 2024 (KDF č. 324107) dodavatel Silnice Servis Group s.r.o. IČO 17971586 na částku 220 220 Kč vč. DPH za opravy komunikací v obci Pavlínov, uhrazena dne 29. 5. 2024 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2433329 ze dne 17. 7. 2024 (KDF č. 324159) dodavatel Pártystany-Jičín s.r.o. IČO 03440818 na částku 23 808 Kč vč. DPH za PVC střešní plachtu 4x10m a PVC střešní plachtu 5x10m, uhrazena dne 19. 7. 2024 výpis č. 007 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Vnitř-000159 a Vnitř-000160

- č. 2433945 ze dne 28. 8. 2024 (KDF č. 324188) dodavatel Pártystany-Jičín s.r.o. IČO 03440818 na částku 29 154 Kč vč. DPH za zahradní Párty stan 5x10m PVC Premium ohnivzdorný, uhrazena dne 28. 8. 2024 výpis č. 008 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Vnitř-000162

- č. 1524 ze dne 5. 9. 2024 (KDF č. 324207) dodavatel Jaroslava Smetanová IČO 69541591 na částku 179 080 Kč vč. DPH za opravu chodníků v obci Pavlínov, uhrazena dne 23. 9. 2024 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 006 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000001 až 24000599)

Pokladní doklady - za měsíce duben až červen roku 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000227 až 24000454)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 1. 3. 2024 (kupující Jiří B. nar. 1999) s právními účinky vkladu ke dni 4. 3. 2024, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 10. 11. 2023 do 30. 11. 2023, kupní cena ve výši 1 012 770 Kč uhrazena dne 15. 3. 2024 výpis č. 003 (Česká spořitelna, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 3. 2024 (obdarovaný Domácí hospic sv. Mikuláše, z.ú. IČO 09481109), finanční dar ve výši 2 000 Kč (zajištění činnosti domácího hospice sv. Mikuláše - domácí paliativní péče, domácí ošetrovatelská péče, půjčovna kompenzačních pomůcek), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2024, dar vyplacen dne 4. 4. 2024 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0332 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 15. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Workoutové hřiště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 3. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 8. 2024

- faktura č. 2000240181 ze dne 1. 7. 2024 (KDF č. 324141) dodavatel MONOTREND s.r.o. IČO 29320313 na částku 298 822,33 Kč vč. DPH za dodávku a montáž herních prvků na dětské hřiště, uhrazena dne 8. 7. 2024 výpis č. 007 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. Vnitř-000157

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 13. 12. 2023

konaného dne 7. 2., 18. 3., 6. 5., 26. 6., 2. 9. a 16. 9. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2024 do 6. 1. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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

č. 9 ze dne 7. 10. 2024, zveřejněno dne 7. 10. 2024

č. 10 ze dne 4. 11. 2024, zveřejněno dne 4. 11. 2024

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. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 5. 2. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 324001 až 324305)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 424001 až 424139)

Faktury

- č. 24100445 ze dne 27. 9. 2024 (KDF č. 324214) dodavatel LK Pumpservice, s.r.o. IČO 44851774 na částku 18 029 Kč vč. DPH za čerpadlo 4GS05T-L4C, uhrazena dne 30. 9. 2024 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Vodov-000008

- č. 2024000638 ze dne 1. 11. 2024 (KDF č. 324244) dodavatel Mapotip Česko s.r.o. IČO 07010770 na částku 24 490 Kč vč. DPH za vytvoření a nastavení portálu, uhrazena dne 7. 11. 2024 výpis č. 011 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 202400042 ze dne 2. 11. 2024 (KDF č. 324245) dodavatel Antonín Hnízdl IČO 71913874 na částku 56 100 Kč (není plátce DPH) za vodoinstalační a topenářské práce, uhrazena dne 7. 11. 2024 výpis č. 011 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2024009 ze dne 5. 11. 2024 (KDF č. 324250) dodavatel Lukáš Řezníček IČO 09637893 na částku 13 219 Kč (není plátce DPH) za zámečnické práce, uhrazena dne 7. 11. 2024 výpis č. 011 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 240031 ze dne 8. 11. 2024 (KDF č. 324266) dodavatel Milan Březka IČO 72494361 na částku 27 373,83 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 15. 11. 2024 výpis č. 011 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 202411 ze dne 17. 11. 2024 (KDF č. 324269) dodavatel Michal Chalupa IČO 67544835 na částku 70 797 Kč (není plátce DPH) za malířské a natěračské práce KD Pavlínov, uhrazena dne 19. 11. 2024 výpis č. 011 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2024210309 ze dne 21. 11. 2024 (KDF č. 324274) dodavatel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447 na částku 94 457,44 Kč vč. DPH za opravu chodníků v Pavlínově, uhrazena dne 2. 12. 2024 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 010 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000001 až 24000821)

Pokladní doklady

- za měsíce říjen až prosinec roku 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000600 až 24000821)

- výdajový pokladní doklad č. 24000603 ze dne 2. 10. 2024 na částku 2 821 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 240104962 dodavatel AB business s.r.o. IČO 28551095 za nákup myčky SPACEMATIC PLUS, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 120
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
- Plán inventur ze dne 25. 11. 2024
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 25. 11. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2025
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024
Smlouvy o převodu majetku
Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 6. 11. 2024 (kupující Václav O. nar. 1969) s právními účinky vkladu ke dni 6. 11. 2024, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 17. 6. 2024 do 2. 7. 2024, kupní cena ve výši 8 250 Kč uhrazena v hotovosti dne 6. 11. 2024 příjmový pokladní doklad č. 24000662
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 6. 11., 25. 11. a 16. 12. 2024