

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 21226/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlínov

se sídlem Pavlínov 100, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00599654
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. října 2023 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 **29. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **27. února 2024** 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 27. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlínov
Pavlínov 100
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438

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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlínov za rok 2023

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 2023 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	9,36 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	17,43 %
Ukazatel likvidity	6,91

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 12 775 249,87 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	113,27 %
--	-----------------

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 **113,27 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **6 007 818,57 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **300 390,93 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. února 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....
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.

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 využitě 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 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2022 do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 15. 12. 2022 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 15. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Pavlínov“ stanoveny zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022

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

č. 2 ze dne 2. 3. 2023, zveřejněno dne 2. 3. 2023

č. 4 ze dne 9. 5. 2023, zveřejněno dne 9. 5. 2023

č. 6 ze dne 3. 7. 2023, zveřejněno dne 3. 7. 2023

č. 7 ze dne 2. 8. 2023, zveřejněno dne 2. 8. 2023

č. 8 ze dne 4. 9. 2023, zveřejněno dne 4. 9. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 4. 2023 do 31. 7. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 2023 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 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Pavlínov“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 323001 až 323248)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 423001 až 423112)

Faktury

- č. 2023006 ze dne 28. 5. 2023 (KDF č. 323111) dodavatel Zámečnictví Lukáš Řezníček IČO 09637893 na částku 29 617 Kč (není plátce DPH) za závoru na čističku odpadních vod a závoru na zářez, uhrazena dne 31. 5. 2023 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. VNITŘ000150 a VNITŘ000151

- č. 23000632 ze dne 29. 5. 2023 (KDF č. 323112) dodavatel PAPÍR VYSOČINA s.r.o. IČO 26286181 na částku 1 319,38 Kč vč. DPH za řezačku pákovou A4, uhrazena dne 31. 5. 2023 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902)

- č. 223051 ze dne 26. 6. 2023 (KDF č. 323146) dodavatel Kamil Bula IČO 48891959 na částku 29 600 Kč vč. DPH za opravu pomníku padlým, uhrazena dne 28. 6. 2023 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 202310113 ze dne 21. 8. 2023 (KDF č. 323188) dodavatel LIGNO nábytek, s.r.o. IČO 29295084 na částku 12 627 Kč vč. DPH za varnou desku Electrolux KIV 6341, uhrazena dne 22. 8. 2023 výpis č. 008 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. KD000152

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2023 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)
Účetní doklady - za měsíc duben 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 004 - Česká spořitelna, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000631)
Pokladní doklady
- za měsíce duben až červen roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000245 až 23000457)
- výdajový pokladní doklad č. 23000197 ze dne 2. 3. 2023 na částku 7 388 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 12301530000156402 dodavatel DECASPORT s.r.o. IČO 28972350 za nákup fotbalové branky Classic 500, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. VNITŘ000149
- výdajový pokladní doklad č. 23000431 ze dne 10. 6. 2023 na částku 3 025 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 4001327464 dodavatel SWISS Automotive Group CZ s.r.o. IČO 44846967 za nákup baterie EXIDE EL800/12V, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. HASIČ000007
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 10. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Smlouva o dílo č. 1/2022 ze dne 29. 8. 2022, zhotovitel Jiří Štourač - EDIFICO IČO 00599654, předmět smlouvy „Rekonstrukce multifunkčního školního hřiště“, cena díla 3 014 806,61 Kč bez DPH (3 647 916 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 9. 2022 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 14. 9. 2023 (navýšení ceny díla o částku 754 625 Kč bez DPH za provedení nového zázemí), zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 9. 2023
- faktura č. 2023012 ze dne 22. 4. 2023 (KDF č. 323106) dodavatel Jiří Štourač - EDIFICO IČO 45487847 na částku 605 000 Kč vč. DPH za provedení stavebních prací na akci „Rekonstrukce multifunkčního školního hřiště“, uhrazena dne 23. 5. 2023 výpis č. 5 (ČNB), zaúčtováno na účet 511, zveřejněna na profilu zadavatele 29. 5. 2023
- faktura č. 2023014 ze dne 20. 5. 2023 (KDF č. 323140) dodavatel Jiří Štourač - EDIFICO IČO 45487847 na částku 1 042 832 Kč vč. DPH za provedení stavebních prací na akci „Rekonstrukce multifunkčního školního hřiště“, uhrazena dne 21. 6. 2023 výpis č. 6 (ČNB), zaúčtováno na účet 511, zveřejněna na profilu zadavatele 11. 7. 2023
- faktura č. 2023025 ze dne 14. 9. 2023 (KDF č. 323214) dodavatel Jiří Štourač - EDIFICO IČO 45487847 na částku 913 096,25 Kč vč. DPH za provedení stavebních prací na akci „Rekonstrukce multifunkčního školního hřiště“, uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 9 (ČNB), zaúčtováno na účet 511, zveřejněna na profilu zadavatele 4. 10. 2023
Smlouvy o převodu majetku
Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 17. 5. 2023 (kupující Miroslav Ř. nar. 1974) s právními účinky vkladu ke dni 17. 5. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 20. 3. 2023 do 4. 4. 2023, kupní cena ve výši 10 950 Kč uhrazena dne 22. 5. 2023 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.)
Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 26. 6. 2023 (kupující Jana S. nar. 1975) s právními účinky vkladu ke dni 26. 6. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 17. 5. 2023 do 1. 6. 2023, kupní cena ve výši 4 050 Kč uhrazena dne 27. 6. 2023 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.)
Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 25. 4. 2023 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 1 000 Kč (úhrada nákladů souvisejících s činností Domácího hospice Vysočina), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023, dar vyplacen dne 26. 4. 2023 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0504 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 10. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava vodovodu - dodávka a montáž vodoměrných šachet - lokalita Pavlínov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 11. 2023

- faktura č. 2023200560 ze dne 20. 10. 2023 (KDF č. 323241) dodavatel ENVIRO -EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 278 008 Kč (PDP) za opravu vodovodu Pavlínov, uhrazena dne 26. 10. 2023 výpis č. 010 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 15. 12. 2022

konaného dne 13. 2., 1. 3., 24. 4., 14. 6., 19. 7. a 13. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2023 do 2. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu 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

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

č. 9 ze dne 5. 10. 2023, zveřejněno dne 5. 10. 2023

č. 10 ze dne 3. 11. 2023, zveřejněno dne 3. 11. 2023

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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 1. 2. 2024

Účtový rozvrh - platný pro rok 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 323001 až 323307)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 423001 až 423175)

Faktury

- č. 2300594 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 323268) dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 na částku 9 389,60 Kč vč. DPH za foukač / vysavač SH 86, uhrazena dne 1. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Vnitř-000153

- č. 2023058 ze dne 1. 1. 2023 (KDF č. 323274) dodavatel Ivana Tužinská s.r.o. IČO 09528156 na částku 73 652,70 Kč vč. DPH za 3. část administrace projektu „Pavlínov - chodník podél silnice III/3494“, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 20230116 ze dne 1. 12. 2023 (KDF č. 323276) dodavatel František Kosour IČO 74655299 na částku 38 304 Kč vč. DPH za výčep LINDR Kontakt 70/K Green Line new, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. Kultu-000032

- č. 2023200666 ze dne 20. 12. 2023 (KDF č. 323295) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 121 646 Kč (PDP) za dodávku a montáž vodoměrných šachet a vodovodních přípojek, uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 011 - Česká spořitelna, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000798)
Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000632 až 23000798)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 27. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27. 11. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Výsledky kontrol zřízených organizací
Příspěvková organizace Základní škola Pavlínov, Pavlínov 44, IČO 70992070
Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Pavlínov, Pavlínov 44, IČO 70992070 ze dne 21. 9. 2007, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 25. 5. 2009, ve znění Dodatku č. 2 ze dne 12. 10. 2009, ve znění Dodatku č. 3 ze dne 29. 9. 2010 a ve znění Dodatku č. 4 ze dne 10. 6. 2015
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 22. 1. 2024
Přehled hospodaření s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele
Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 21. 6. 2023 provedené u Základní školy Pavlínov, Pavlínov 44, příspěvková organizace, za období od 1. 1. 2023 do 31. 5. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
Faktura přijatá č. 202321290 ze dne 20. 10. 2023 (KDF č. 106) dodavatel Bohuslav Ludvík IČO 60669217 na částku 96 014,35 Kč vč. DPH za dodávku PC LYNX Office i3-12100 2ks, HP NTB ProBook 450 i7 1 ks, monitoru LCD LED AOC 6 ks, sluchátek Natec s mikrofonom Canary 6 ks vč. příslušenství, uhrazena dne 30. 10. 2023 výpis č. 010 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1593/23 a 1594/23, 501, 518 a 501 (902), inv. č. 1595/23
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 6. 11., 27. 11. a 13. 12. 2023