

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 48350/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 100, 594 44 Radostín nad Oslavou, IČO: 00544418
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. dubna 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 **16. května 2024** jako jednorázové 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 16. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlov
Pavlov 100
594 44 Radostín nad Oslavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Antonín Havlíček - starosta
Ing. Barbora Tomanová - účetní
Hana Žoudlíková - administrativní pracovnice

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 Pavlov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec obdržela mimo jiné fakturu č. 22260919 ze dne 8. 3. 2023 (KDF č. 51) od dodavatele LS MONT s.r.o. IČO 28285531 na částku 779 241,29 Kč vč. DPH za provedené služby vč. materiálu dle smlouvy o dílo - Víceúčelová ploa pro sportovní a volnočasové aktivity Pavlov, která byla uhrazena dne 13. 3. 2023. Dále obec obdržela fakturu č. 222609913 ze dne 8. 3. 2023 (KDF č. 52) od dodavatele LS MONT s.r.o. IČO 28285531 na částku 805 718,38 Kč vč. DPH za služby vč. materiálu dle smlouvy o dílo - Elektrická přípojka vodojemu Pavlov, která byla uhrazena dne 13. 3. 2023. Dokumenty k dnešnímu dni nebyly zveřejněny na profilu zadavatele.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Na základě předložených mezd za měsíce říjen bylo zjištěno, že členům zastupitelstva byly vypláceny mzdy v nesprávné výši. Ustavující zasedání zastupitelstva bylo 19. 10. 2022, tudíž mělo být vyplaceno 13/30 nově stanovené odměny bylo však vyplaceno pouze 12/30.

Napraveno – výplatní lístky za květen 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,67 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,45 %
Ukazatel likvidity	12,90

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2023 ve výši 1 982 058 Kč. (úvěry)

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. května 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 14. 12. 2022, schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 14. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2022, zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách, 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. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Pavlov“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 5. 1. 2023, zveřejněno dne 25. 1. 2023

schválena zastupitelstvem:

- č. 2 dne 27. 1. 2023, zveřejněno dne 15. 2. 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 od 24. 5. do 31. 7. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 30. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20. 7. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 245)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 22)

Faktury:

- č. 23010049 ze dne 7. 3. 2023 (KDF č. 47) dodavatel Traktor Centrum s.r.o. IČO 174965187 na částku 409 999,56 Kč vč. DPH za traktor Kubota a příslušenství, uhrazena dne 9. 3. 2023 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 042 (022) inv. č. 0135, 0136 a 22060010

- č. 22260919 ze dne 8. 3. 2023 (KDF č. 51) dodavatel LS MONT s.r.o. IČO 28285531 na částku 779 241,29 Kč vč. DPH za provedené služby vč. materiálu dle SoD - Víceúčelová plocha pro sportovní a volnočasové aktivity Pavlov, uhrazena dne 15. 3. 2023 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2230066 ze dne 3. 5. 2023 (KDF č. 91) dodavatel PODLAHY Pavel Kasal IČO 66595886 na částku 17 106 Kč vč. DPH za opravu podlahy, uhrazena dne 16. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 20230006 ze dne 9. 5. 2023 (KDF č. 96) dodavatel Matýsek Alois, Ing. IČO 45491674 na částku 57 000 Kč vč. DPH za dokumentaci pro společné povolení a projektová dokumentace pro provádění stavby, uhrazena dne 16. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 223400 ze dne 8. 9. 2023 (KDF č. 160) dodavatel Ing. Miroslav Řádek IČO 48888443 na částku 45 656 Kč vč. DPH za pořez dřeva a vyžínání, uhrazena dne 13. 9. 2023 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 23260481 ze dne 10. 10. 2023 (KDF č. 177) dodavatel LS MONT s.r.o. IČO 28285531 na částku 108 153 Kč vč. DPH za opravu WC v objektu MŠ Pavlov, uhrazena dne 13. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 231801955 ze dne 11. 10. 2023 (KDF č. 178) dodavatel REPROSERVIS CZ, s.r.o. IČO 29215331 na částku 39 809 Kč vč. DPH za tiskárnu NASHUATEC, uhrazena dne 13. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 0151

- č. 2023/40 ze dne 16. 11. 2023 (KDF č. 213) dodavatel Martin Šustr IČO 68263392 na částku 22 000 Kč vč. DPH za výrobu postav pro vánoční betlém, uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 0154

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s. - běžný, fondový, 2 x termínovaný a úvěrový účet, ČNB - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 11)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 514 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 490)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2023 (příjmové pokladní doklady č. 335 až 376 výdajové pokladní doklady č. 349 až 377)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 031, 042, 901, 902) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 4. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 5. 2024

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 30. 6. 2023

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Pavlov“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 23. 4. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0584 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 25. 9. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Novostavba chodníku k autobusové zastávce“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 12. 2023

Faktura č. 23260669 ze dne 7. 12. 2023 (KDF č. 231) dodavatel LS MONT s.r.o. IČO 28285531 na částku 334 771,22 Kč vč. DPH za novostavbu chodníku k autobusové zastávce v obci Pavlov, uhrazena dne 8. 12. 2023 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 30. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 10. 12. 2022, 27. 1., 23. 4., 30. 6., 23. 8., 29. 9., 16. 11. a 21. 12. 2023