

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov**

se sídlem Pavlov 9, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00268011  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 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 **13. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **16. března 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 16. března 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Pavlov  
Pavlov 9  
584 01 Ledec nad Sázavou

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215056338\_2
- kontrolor:  
pověření číslo 20215013851\_6

**Bc. Lenka Sušilová**

Ing. Lenka Mířková

**Podklady předložili:**

**Mgr. Roman Krecl - starosta**  
Michal Pádivý - účetní  
Ing. Josef Pavelka - místostarosta

**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 **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 Pavlov za rok 2021

**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 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	0,26 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,10 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,84 %
Ukazatel likvidity	3,88

Komentář: Dlouhodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2021 ve výši 1 092 224 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>19,60 %</b>
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. března 2022

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Mifková

.....  
přítomna pouze u dílčího 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 16. března 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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

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

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 11. do 16. 12. 2020, schválen zastupitelstvem dne 16. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. do 16. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 16. 12. 2020, zveřejněn od 16. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

č. 1 dne 16. 3. 2021, zveřejněno od 16. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 15. 4. 2021, zveřejněno od 15. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 16. 6. 2021, zveřejněno od 16. 6. 2021 na internetových stránkách na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 5. do 14. 6. 2021, schválen zastupitelstvem dne 14. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 14. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (fa. č. 1 – 73)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (fa. č. 1 – 3)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (ČS, a.s, KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 9)

Pokladní kniha:

- předložena ke dni 30. 9. 2021 hlavní činnost (příjmové pokladní doklady č. 1 - 22, výdajové pokladní doklady č. 1 - 111)
- předložena ke dni 30. 9. 2021 hospodářská činnost (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 60001 - 60385)

Pokladní doklady:

- hlavní činnost za měsíc srpen rok 2021 (příjmové pokladní doklady č. 19 - 21, výdajové pokladní doklady č. 76 - 96)

- hospodářská činnost za měsíc září rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 60347 - 60385)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 30. 9. 2021

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc září 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 14. 6. 2021.

Kupní smlouva ze dne 9. 8. 2021, dodavatel Ladislav Bednařík, IČO: 9308114442 na koupi kolového traktoru Zetor ve výši 415 000 Kč vč. DPH, uhrazena dne 10. 8. 2021 výpis z Komerční banky, a.s. č. 8 (zaúčtováno na účet 022, inventární číslo 10186)

Faktura č. 21VF12134 vystavena dne 3. 8. 2021, dodavatel Gatner Elektromarket s.r.o., IČO: 28585925 za „Olejový dvojjálcový kompresor Schepach HC 120 DC“ ve výši 10 829 Kč vč. DPH, uhrazena dne 10. 8. 2021 výdajovým pokladním dokladem č. V85 (zaúčtováno na účet 028, inventární č. 20102)

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 7. 2021 (broušení a nátěr fotbalových branek a laviček na návsi; vyhotovení oplocení u požární zbrojnice a nátěr)
- ze dne 1. 8. 2021 (sekání trávy)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2020, 3. 3., 14. 6., 21. 6. a 15. 9. 2021

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 5. 2., 5. 6. a 11. 9. 2021 (kontrola bankovních dokladů a účtů, stavu hotovosti a rozpočtu)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 3. 3. a 14. 6. 2021 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

č. 7 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 30. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 17. 10. 2021, zveřejněno od 17. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 16. 11. 2021, zveřejněno od 16. 11. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

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 (fa. č. 1 - 132)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 - 4)

Faktura č. 422010346 vystavena dne 1. 10. 2021, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO: 27660940 za „hasičskou led svítilnu“ ve výši 15 060 Kč, uhrazena dne 13. 10. 2021 výpis z KB č. 10 (zaúčtováno na účet 028)

Faktura č. 210100554 vystavena dne 7. 12. 2021, dodavatel S A P spol. s r.o. IČO: 47543442 za „Dopravní automobil Fiat Ducato“ ve výši 1 003 090 Kč, uhrazena dne 13. 12. 2021 výpis z KB č. 12 (zaúčtováno na účet 022)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, a.s, KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 11)

Pokladní kniha:

- předložena ke dni 31. 12. 2021 hlavní činnost (příjmové pokladní doklady č. 1 - 29, výdajové pokladní doklady č. 1 - 153)
- předložena ke dni 31. 12. 2021 hospodářská činnost (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 60001 - 60506)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (příjmové pokladní doklady č. 28 - 29, výdajové pokladní doklady č. 133 - 153)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 25. 10. 2021.

Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 30. 11. 2021.

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda - přehled mezd za prosinec 2021

Podklady pro účtování rozpouštění dotací k 31. 12. 2021

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 764/6 v k.ú. Pavlov panu Aleši Bagogovi, smlouva ze dne 24. 9. 2021 právní účinky vkladu k 1. 10. 2021 (záměr zveřejněn 15. 1. - 31. 1. 2021, prodej schválen zastupitelstvem dne 17. 3. 2021).

Smlouva o poskytnutí dotace č. FV02791.0547 ze dne 11. 10. 2021 na realizaci akce Zpevněná plocha kolem komunikace ve výši 100 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 6. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 11. 2021)

Faktura č. 28521 vystavena dne 30. 9. 2021, dodavatel UNIMONT J.C.K. s.r.o. IČO: 25269445 za „zhotovení zpevnění plochy ze žulové dlažby u objektu požární zbrojnice

v Pavlově“ ve výši 260 294 Kč, uhrazena dne 26. 10. 2021 výpis z KB č. 10 (zaúčtováno a účet 511)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 24. 11. a 22. 12. 2021