

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 26556/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pavlov

se sídlem Pavlov 9, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00268011
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. listopadu 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 **30. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **11. března 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 11. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pavlov
Pavlov 9
584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

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

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 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 uzavřela dne 25. 4. 2023 smlouvu o dílo se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o. IČO 48035599 na dílo "Oprava MK 06c, 24c, 25c, 27c, a 29c v Pavlově" cena díla 3 386 491 Kč bez DPH (4 097 654 Kč vč. DPH). Výše uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 28. 11. 2023. Nebyla tak dodržena 15 ti denní zákonná lhůta pro uveřejnění.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec uzavřela dodatek k nájemní smlouvě s nájemcem Lesy České republiky, s. p. IČO 42196451 na prodloužení nájemní smlouvy uzavřené na dobu určitou do 30. 6. 2022, aniž by zveřejnila záměr pronájmu.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 19. 5. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Pavlov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,10 %
Ukazatel likvidity	7,35

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2023 dlouhodobý úvěr ve výši 343 232 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	4,99 %
----------------------------------------------------------------------------	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. března 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pavlov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2022 do 23. 12. 2022 a na internetových stránkách od 26. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2022, zveřejněn dne 23. 12. 2022 na internetových stránkách obce

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

- č. 3/3/2023 dne 20. 4. 2023, zveřejněno dne 20. 4. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 26. 4. 2023 do 17. 5. 2023 a na internetových stránkách obce od 26. 4. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 5. 2023 na internetových stránkách obce

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

Účetní deník - předložen ke dni 31. 10. 2023 (účet 042, 902, 028)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 1 až 161)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 1/2023 až 5/2023)

Faktury - č. 23FV0177 ze dne 14. 3. 2023 (KDF č. 83) dodavatel RPA Dotace s. r. o. IČO 01399357 na částku 42 350 Kč vč. DPH na zpracování dokumentů pro získání dotace k projektu "Vybudování sociálního bydlení v obci Pavlov u Ledče nad Sázavou", uhrazena dne 29. 5. 2023, bankovní výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 230100009 ze dne 26. 7. 2023 (KDF č. 121) dodavatel BELO SOLAR POWER s. r. o. IČO 17352975 na částku 37 026 Kč vč. DPH na přípravu podkladů a podání žádosti, dotační management, uhrazena dne 27. 7. 2023, bankovní výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 05/2023 ze dne 26. 9. 2023 (KDF č. 161) dodavatel ARCHIN s. r. o. IČO 28830997 na částku 121 000 Kč vč. DPH na projektové práce na akci Výstavba objektu pro dětské skupiny 12 a 24 dětí v obci Pavlov na parc. č. 625/33, k. ú. Pavlov u Ledče n. S., uhrazena dne 28. 9. 2023, bankovní výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 3/2023 ze dne 21. 8. 2023 (KDF č. 129) dodavatel Rudolf Zahradník IČO 01514466 na částku 95 000 Kč za pouťové atrakce na Pavlovských slavnostech dne 19. 8. 2023, uhrazena dne 21. 8. 2023, bankovní výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 7003220297 ze dne 14. 3. 2023 (KDF č. 49) dodavatel Elektro SPEKTRUM s. r. o. IČO 2601430 na částku 8 995,74 Kč vč. DPH na Samsung Tab A8 SM-X205N 32 GB LTE Gray a příslušenství, uhrazena dne 16. 3. 2023, bankovní výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2023 k běžným účtům (ČNB, KB, ČS) a úvěrovému účtu (ČS)

Účetní doklad - č. 70002 ze dne 1. 4. 2023 ve výši 2 000 Kč na navýšení hodnoty pozemku o poplatek za vklad do katastru nemovitostí z roku 2022 na účet 031

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 10. 2023:

- k hospodářské činnosti (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 600001 až 60392)

- k hlavní činnosti (příjmové pokladní doklady č. P1 až P24 a výdajové pokladní doklady č. V1 až V122)

Pokladní doklady - výdajový pokladní doklad č. V11 ze dne 12. 1. 2023 na částku 588 Kč paragon č. GLA/2023/524 dodavatel M. A. I. Group, s. r. o. IČO 26367505 na dva odpadkové koše výklopné 25 l, zaúčtováno na účet 501 (902)

- výdajový pokladní doklad č. 60383 ze dne 24. 10. 2023 na částku 2 695 Kč daňový doklad č. 20231502 dodavatel VILÉM s. r. o. IČO 15059294 na pečivo, zaúčtováno na účet 504

Mzdová agenda - Přehled mezd za měsíc říjen

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023

Smlouva nájemní - Smlouva o nájmu prostoru sloužícímu podnikání ze dne 21. 7. 2023 nájemce Lesy České republiky, s. p. IČO 42196451 na pronájem nebytového prostoru o výměře 25 m² v podkrovním prostoru budovy č. p. 9 (budova Obecního úřadu obce Pavlov) v obci Pavlov na dobu určitou ode dne 1. 9. 2023 do 1. 9. 2026, nájemné 3 900 Kč měsíčně, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 1. 5. 2023 do 17. 5. 2023

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Plnění přijatých opatření doručeno Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 19. 5. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 23. 12. 2022, 20. 3. 2023, 19. 4. 2023, 17. 5. 2023, 6. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 196)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1/2023 až 6/2023)

Faktura - č. 424010613 ze dne 13. 12. 2023 (KDF č. 194) dodavatel Požární bezpečnost s. r. o. IČO 27660940 na částku 3 139 Kč vč. DPH za svítidlo Donges (2 ks), uhrazena dne 27. 12. 2023, bankovní výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 9/135

- č. 50/2023 ze dne 18. 12. 2023 (KDF č. 196) dodavatel Václav Ostatnický IČO 602255394 na částku 42 229 Kč za provedené elektroopravy a údržbu veřejného osvětlení, uhrazena dne 27. 12. 2023, bankovní výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČNB, ČS, KB) a úvěrovému účtu ČS

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 12 (KB) za období od 21. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 12. 2023:

- k hospodářské činnosti (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 600001 až 60466)

- k hlavní činnosti (příjmové pokladní doklady č. P1 až P24 a výdajové pokladní doklady č. V1 až V147)

Evidence majetku - Podklad pro účtování odpisů - položková za období 01-12/2023

- Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období 01-12/2023

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

Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2023

Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - Přehled mezd za měsíc prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, odměny zastupitelstva za měsíc prosinec

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a záznamy vyhotoveny dne 6. 2. 2024

- Přiznání k DPH za měsíc prosinec

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo číslo: S24-043-0032 ze dne 25. 4. 2023 zhotovitel SWIETELSKY stavební s. r. o. IČO 48035599 na dílo "Oprava MK 06c, 24c, 25c, 27c, a 29c v Pavlově" cena díla 3 386 491 Kč bez DPH (4 097 654 Kč vč. DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 11. 2023

Faktura č. 04346202 ze dne 6. 10. 2023 (v KDF nevidována) dodavatel SWIETELSKY stavební s. r. o. IČO 48035599 na částku 4 097 654 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce "Oprava MK 06c, 24c, 25c, 27c, a 29c v Pavlově", uhrazena dne 8. 11. 2023,

bankovní výpis č. 23 (ČNB), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 57, konečná cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 1. 2024

Investiční transfer ve výši 3 249 336 Kč uhrazen dne 31. 10. 2023, bankovní výpis č. 22 (ČNB), zaúčtováno na účet 403

Smlouva nájemní - Nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2024 nájemce Tomáš Nedělka IČO 69849994 na nájem prostor v čp. 31 v přízemí o výměře 168 m² na dobu určitou do 31. 12. 2024, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 5. 12. 2023 do 26. 12. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 16. 11. 2023 a dne 27. 12. 2023