Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49316/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravecké Pavlovice

se sídlem Moravecké Pavlovice 2, 592 62 Nedvědice, IČO: 00599603
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. května 2026 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 **4. června 2026** 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 4. června 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obec Milasín
Milasín 17
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**
  pověření číslo 20255304482_4
- kontrolor: Ing. Libor Hartmann
  pověření číslo 20255370724_6

Podklady předložili: **Josef Havránek - starosta**
Věra Sedláková - 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 přezkoumání hospodaření obce Moravecké Pavlovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 710 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

Obec neúčtuje o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku k okamžiku, kdy je způsobilý k užívání. Například územní plán obce byl vyhlášen dne 18. 11. 2024 a měl být tedy zařazen na účet 019 - Ostatní dlouhodobý majetek ke dni 2. 12. 2024, zařazen byl až 10. 2. 2025. Nebo oplocení dětského hřiště, které bylo vyfakturováno dne 18. 9. 2024 a zařazeno na účet 021 - Stavby až 10. 1. 2025.

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 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moravecké Pavlovice za rok 2025

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

- *Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku. (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 2025 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	2,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**0,00 %**

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. června 2026

Ing. Eliška Ferancová

……

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

……

kontrolor

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** přezkoumávajícímu 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 pří přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Moravecké Pavlovice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Moravecké Pavlovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2027 až 2031 zveřejněn na úřední desce od 3. 7. 2025 do 14. 11. 2025 a na internetových stránkách obce od 3. 7. 2025 do 31. 12. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 11. 2025 na internetových stránkách obce
Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 10. 2024 do 16. 12. 2024
Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2024, zveřejněn dne 16. 12. 2024 na internetových stránkách obce
Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018):
- č. 2 dne 18. 3. 2025, zveřejněno dne 10. 4. 2025
Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 8. 4. 2025 do 24. 4. 2025 a internetových stránkách obce od 7. 4. 2025 do 24. 4. 2025 schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 2025 na internetových stránkách obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025, vyhotoven dne 13. 1. 2026
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025, vyhotoven dne 2. 2. 2026
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025, vyhotovena dne 2. 2. 2026
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025, vyhotovena dne 2. 2. 2026
Hlavní kniha - Hlavní kniha analytická předložena ke dni 31. 12. 2025
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 25-001-00001 až 25-001-00191)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 25-002-00001 až 25-002-00004)
Faktury - č. 2520132 ze dne 15. 4. 2025 (KDF č. 25-001-00050) dodavatel Ivo Sommer IČO 75710943 na částku 19 640 Kč vč. DPH za sekačku motorovou Husquarna LC, uhrazena dne 17. 4. 2025, bankovní výpis č. 55 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028089
- č. 2025004 ze dne 6. 2. 2025 (KDF č. 25-001-00017) dodavatel Pavel Ondráček IČO 70401977 na částku 23 050 Kč vč. DPH za úpravu návrhu ÚP pro veřejné projednání a konečnou verzi ÚP pro vydání (čistopis), uhrazena dne 10. 2. 2025, bankovní výpis č. 23 (KB), zaúčtováno na účet 041
Účetní doklad č. 25-007-00005 ze dne 10. 2. 2025, na účet 019 zařazen územní plán Moravecké Pavlovice v hodnotě 105 050 Kč, inv. č. 01901 (investiční transfer 61 500 Kč z roku 2020)
Veřejná vyhláška ze dne 18. 11. 2024
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (Česká národní banka, Komerční banka a. s.)
Účetní doklad - č. 25-007-000003 ze dne 10. 1. 2025 na částku 61 046,24 Kč na zařazení oplocení dětského hřiště na účet 021, inv. č. 21608 (fakturováno dne 18. 9. 2024)
Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-00001 až 25-701-00041)
Pokladní doklady - za měsíc listopad 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-00033 až 25-701-00039)
- výdajový pokladní doklad č. 25-701-00039 ze dne 26. 11. 2025 na částku 2 525 Kč, daňový doklad č. 2025-K360-72665 dodavatel ZZN Hospodářské potřeby, a.s. IČO 64509818

za nákup plachty 3x3m zelená a kastrol nerez Stock, zaúčtováno v hodnotě 2 430 Kč na účet 501 (902), inv. č. 902106 a v hodnotě 95 Kč na účet 501
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025
- Příkaz k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek za rok 2025 obce Moravecké Pavlovice ze dne 10. 11. 2025
- Plán inventarizace ze dne 10. 11. 2025
- Jmenování inventarizační komise ze dne 10. 11. 2025
- Prezenční listina ze dne 10. 11. 2025
- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2026
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2025
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, mzdové listy zastupitelstva za rok 2025
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2025 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2025
- Přiznání k DPPO za rok 2025
- Transfery za rok 2025
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 20. 11. 2025 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 12. 2025, nákup pozemku p.č. 121/1 o výměře 6 420 m^2 v k.ú. Moravecké Pavlovice schválen zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2025, kupní cena ve výši 212 000 Kč uhrazena dne 20. 11. 2025 výdajový pokladní doklad č. 25-701-00036, zaúčtováno na účet 042 (031) v hodnotě 214 600 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0072 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 26. 5. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Revitalizace veřejné zeleně“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 2. 2025, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 11. 12. 2025, zaúčtováno na účet 672
Faktura č. 250100002 ze dne 29. 8. 2025 (KDF č. 25-001-00135) dodavatel NextGen Services, s. r. o. IČO 04977513 na částku 80 400 Kč za revitalizace pozemku, úprava svahu, ochranu proti erozi, práce na sanaci svahu, štěpkování a rizikové kácení, uhrazena dne 12. 9. 2025, bankovní výpis č. 124 (KB), zaúčtováno na účet 511
Faktura č. VF2025033 ze dne 29. 8. 2025 (KDF č. 25-001-00138) dodavatel Stavo-Jaroš, s. r. o. IČO 05386861 na částku 163 350 Kč vč. DPH za revitalizace pozemku, úpravu parkoviště, úprava svahu, ochranu proti erozi, uhrazena dne 23. 9. 2025, bankovní výpis č. 126 (KB), zaúčtováno na účet 511
Faktura č. 125-2409 ze dne 29. 8. 2025 (KDF č. 25-001-00136) dodavatel PROFIBA, s. r. o. IČO 29362083 na částku 5 504 Kč vč. DPH za značku parkoviště, uhrazena dne 23. 9. 2025, bankovní výpis č. 126 (KB), zaúčtováno na účet 511
Faktura č. 2025128 ze dne 5. 9. 2025 (KDF č. 25-001-00139) dodavatel Arboristika KOHOUTEK, s. r. o. IČO 14202735 na částku 50 820 Kč vč. DPH za revitalizaci veřejné zeleně v obci Moravecké Pavlovice část Habří, uhrazena dne 24. 9. 2025, bankovní výpis č. 127 (KB), zaúčtováno na účet 511
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 28. 11. 2024, 18. 2. 2025, 23. 4. 2025, 17. 6. 2025, 12. 8. 2025, 10. 11. 2025

Ing. Eliška Ferancová
Kraj Vysočina
5.6.2026 08:58:45
Ing. Libor Hartmann
Kraj Vysočina
5.6.2026 08:59:30