

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pucov

se sídlem Pucov 19, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378330
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. srpna 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 **19. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **30. ledna 2025** 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 4. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pucov
Pucov 19
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245371564
- kontrolor:
pověření číslo

Ing. Žaneta Hanusová

Marie Vrzalová

Podklady předložila:

Helena Pivoňková - 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 Pucov **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 Pucov za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pucov za rok 2024

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2024 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	2,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,91 %
Ukazatel likvidity	12,24

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 4. února 2025

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Vrzalová

.....
Kontrolor - nepřítomen

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 starostkou 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 Pucov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pucov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 12. 2023 do 6. 1. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2023, zveřejněn dne 5. 1. 2024 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 starostkou:

- č. 1 dne 12. 2. 2024, zveřejněno dne 13. 3. 2024
- č. 2 dne 14. 2. 2024, zveřejněno dne 13. 3. 2024
- č. 3 dne 11. 3. 2024, zveřejněno dne 8. 4. 2024
- č. 7 dne 15. 5. 2024, zveřejněno dne 30. 5. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 5. do 26. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 5. 2024 na internetových stránkách obce, 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. 8. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 24-001-00001 až 24-001-00094)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 24-011-00001 až 24-011-00005)

Faktury:

- č. 2/2024 ze dne 4. 3. 2024 (KDF č. 24-001-00025) dodavatel TRUHLÁŘSTVÍ Jaroslav Bednář, IČO 48883361 na částku 24 000 Kč (neplátce DPH) za výrobu a montáž kancelářského nábytku, uhrazena dne 11. 3. 2024 výpis č. 3 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 24 000 Kč na účet 558 (028), inv. č. 175

- č. 20/2024/362 ze dne 2. 2. 2024 (KDF č. 24-001-00012) dodavatel JP-KONTAKT, s.r.o. IČO 25922378 na částku 20 106,57 Kč vč. DPH za nákup kovové policové skříně 2 ks (částka 16 407,60 Kč) a věšáku 3 ks (částka 3 698,97 Kč) uhrazena dne 6. 2. 2024 výpis č. 2 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 16 407,60 Kč na účet 558 (028), inv. č. 174/1-174/2 a zaúčtováno v hodnotě 3 698,97 Kč, na účet 501 (902), inv. č. 156/1-156/3

- č. 3110240003 ze dne 5. 2. 2024 (KDF č. 24-001-00013) dodavatel A-Z Stavby Blažek s.r.o. IČO 28350561 na částku 340 480 Kč vč. DPH za opravu obecního úřadu, uhrazena dne 14. 2. 2024 výpis č. 2 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 340 480 Kč na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2024 (ČS, a.s, 2x, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00130)

Pokladní doklady:

- za měsíc červenec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00113 až 24-701-00121)

- za měsíc srpen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00122 až 24-701-00130)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva ze dne 2. 1. 2024 dodavatel HITL, s.r.o. IČO 25321765 na částku 1 114 894 Kč vč. DPH na akci "Podpora domácího kompostování - obec Pucov" za nákup kompostérů 52 ks (547 404 Kč) a štěpkovače (567 490 Kč), zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 1. 2024

- faktura č. 20240130 ze dne 5. 3. 2024 (KDF č. 24-001-00026) na částku 1 114 894 Kč vč. DPH za nákup štěpkovače (částka 567 490 Kč) a kompostérů 52 ks (částka 547 404 Kč), uhrazena dne 2. 4. 2024 výpis č. 4 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 567 490 Kč na účet 042 (022), inv. č. 178 a zaúčtováno v hodnotě 547 404 Kč na účet 558 (028), inv. č. 176/01-176/52

- Kupní smlouva ze dne 2. 1. 2023 dodavatel HITL, s.r.o. IČO 25321765 na částku 107 690 Kč vč. DPH na akci "Podpora domácího kompostování - obec Pucov" za nákup nádobí 400 ks (29 040 Kč) a myčky (78 650 Kč), zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 1. 2024

- faktura č. 20240131 ze dne 5. 3. 2024 (KDF č. 2024-001-00032) dodavatel HITL, s.r.o. IČO 25321765 na částku 107 690 Kč vč. DPH za nákup nádobí (částka 29 040 Kč) a myčky (částka 78 650 Kč), uhrazena dne 2. 4. 2024 výpis č. 4 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 29 040 Kč na účet 501 a v hodnotě 82 413 Kč na účet 042 (022), inv. č. 177

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 5. 2024 (obdarovaný KIDS FOR KIDS IČO 22719750), finanční dar ve výši 2 000 Kč (pořízení hudebních nástrojů pro Základní uměleckou školu v Náměšti nad Oslavou) poskytnutí daru schváleno starostkou obce dne 15. 5. 2024, dar vyplacen dne 20. 5. 2024 výpis č. 5 (ČS)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 6. 2024 (obdarovaný Domov bez zámku Náměšť nad Oslavou, p. o. IČO 71184601), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na hlavní činnost organizace) poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024, dar vyplacen dne 18. 6. 2024 výpis č. 6 (ČS)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 14. 12. 2023, 30. 12. 2023

- ze dne 4. 3. 2024, 22. 3. 2024, 27. 5. 2024, 18. 6. 2024, 8. 7. 2024, 13. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2028 zveřejněn na úřední desce od 11. 12. 2024 do 6. 1. 2025 a internetových stránkách obce od 11. 12. 2024 do 2. 1. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 2. 1. 2025 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 starostkou:

- č. 11 dne 2. 9. 2024, zveřejněno dne 19. 9. 2024

- č. 12 dne 1. 10. 2024, zveřejněno dne 31. 10. 2024

- č. 13 dne 2. 10. 2024, zveřejněno dne 31. 10. 2024

- č. 14 dne 15. 10. 2024, zveřejněno dne 31. 10. 2024

schváleno zastupitelstvem:

- č. 15 dne 31. 10. 2024, zveřejněno dne 25. 11. 2024

- č. 17 dne 2. 12. 2024, zveřejněno dne 27. 12. 2024

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. 2024 (vyhotoven dne 29. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 30. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 30. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 30. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-001-00001 až 24-001-00159)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-011-00001 až 24-011-00008)

Faktury:

- č. 2024247 ze dne 17. 12. 2024 (KDF č. 24-001-00157) dodavatel EKORY Jihlava spol. s r.o. IČO 48908622 na částku 21 780 Kč vč. DPH za nákup bedny (16 940 Kč), vaničky 2 ks (4 840 Kč), uhrazena dne 19. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 16 940 Kč na účet 558 (028), inv. č. 186 a v hodnotě 4 840 Kč na účet 501 (902), inv. č. 134 až 135

- č. 1420240128 ze dne 12. 12. 2024 (KDF č. 24-001-00154) dodavatel MC-DECO s.r.o. IČO 079460082 na částku 48 247,50 Kč vč. DPH za nákup 3 D Led anděla, uhrazena dne 17. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 48 247,50 Kč na účet 042 (022), inv. č. 185

- č. 2966114693 ze dne 11. 11. 2024 (KDF č. 24-001-00133) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 10 288 Kč vč. DPH za nákup mobilního telefonu, uhrazena dne 11. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 10 288 Kč na účet 558 (028), inv. č. 184

- č. 240702863 ze dne 10. 10. 2024 (KDF č. 24-001-00121) dodavatel VAPKA PRAHA s.r.o. IČO 04916913 na částku 32 013 Kč vč. DPH za nákup vysavače (16 834 Kč) a vaky (15 179 Kč), uhrazena dne 13. 10. 2024 výpis č. 10 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 16 834 Kč na účet 558 (028), inv. č. 182 a v hodnotě 15 179 Kč na účet 558 (028), inv. č. 183

- č. 240100388 ze dne 10. 10. 2024 (KDF č. 24-001-00118) dodavatel Irena Vrabelová IČO 75669544 na částku 47 261,69 Kč vč. DPH za nákup sekačky (15 665,39 Kč) a jamkovače (30 181,27 Kč) a nosného popruhu (1 415,03 Kč), uhrazena dne 15. 10. 2024 výpis č. 10 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 15 665,39 Kč na účet 558 (028), inv. č. 180, v hodnotě 30 181,27 Kč na účet 558 (028), inv. č. 181 a v hodnotě 1 415,03 Kč na účet 501 (902), inv. č. 159

- č. 20240110 ze dne 20. 9. 2024 (KDF č. 24-001-00103) dodavatel Hřiště MATY, s.r.o. IČO 24777510 na částku 127 728,81 Kč vč. DPH za nákup lanové pyramidy, uhrazena dne 2. 10. 2024 výpis č. 10 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 127 728,81 Kč na účet 042 (022), inv. č. 179

- č. 2412213 ze dne 3. 12. 2024 (KDF č. 24-001-00151) dodavatel VZD INVEST s.r.o. IČO 26954834 na částku 102 850 Kč vč. DPH za zajištění inženýrské činnosti na akci "Rekonstrukce VN p.č. 273 a VN p.č. 942/3", uhrazena dne 17. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 102 850 Kč na účet 042

- č. 240100241 ze dne 14. 11. 2024 (KDF č. 24-001-00139) dodavatel HEP electrical s.r.o. IČO 09907483 na částku 202 995 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci „Na kabelizaci venkovního vedení VO v obci Pucov“, uhrazena dne 5. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 202 995 Kč na účet 042

- č. 260 ze dne 13. 11. 2024 (KDF č. 24-001-00134) dodavatel Ajg lomax s.r.o. IČO 17509874 na částku 100 000 Kč vč. DPH za opravu obecní cesty, uhrazena dne 13. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 100 000 Kč na účet 511

- č. 00592024 ze dne 1. 11. 2024 (KDF č. 24-001-00128) dodavatel OPRAVY KOMUNIKACÍ VYSOČINA s.r.o. IČO 10804048 na částku 121 000 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací tryskovou metodou, uhrazena dne 8. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 121 000 Kč na účet 511

- č. 2412161 ze dne 13. 9. 2024 (KDF č. 24-001-00106) dodavatel VZD INVEST s.r.o. IČO 26954834 na částku 193 600 Kč vč. DPH za zajištění inženýrské činnosti na akci "Rekonstrukce VN p.č. 273 a VN p.č. 942/3", uhrazena dne 30. 9. 2024 výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 193 600 Kč na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČS, a.s, 2x , ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00179)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00159. až 24-701-00179)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 2. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro prosinec 2024

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 11. 2024 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2024, dar vyplacen dne 9. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 12. 2024 (obdarovaný JATOP, s.r.o. IČO 29200954), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2024, dar vyplacen dne 20. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 12. 2024 (obdarovaný Spolek Bělizna IČO 26541092), finanční dar ve výši 1 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2024, dar vyplacen dne 11. 12. 2024 (výdajový pokladní doklad č. 24-701-00164)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02904.0231 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 20. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce obecní stodoly“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2024

- Smlouva o dílo ze dne 22. 10. 2024, zhotovitel HORT s.r.o. IČO 29209358, předmět smlouvy "Zpevnění základů a obvodových zdí, zhotovení podlahy ze zámkové dlažby včetně podkladů v obecní stodole", cena díla 289 125 Kč bez DPH (349 841 Kč vč. DPH), dokončení díla do 5. 11. 2024

- faktura č. 124051 ze dne 11. 11. 2024 (KDF č. 24-001-00143) dodavatel HORT s.r.o. IČO 29209358 na částku 349 841 Kč vč. DPH, uhrazena dne 5. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 349 841 Kč na účet 042 (021), inv. č. 34

- faktura č. 24087 ze dne 4. 9. 2024 (KDF č. 24-001-00098) dodavatel Jaroslav Zeman IČO 60666889 na částku 12 100 Kč vč. DPH za elektroinstalaci v obecní stodole, uhrazena dne 12. 9. 2024 výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 12 100 Kč na účet 042 (021), inv. č. 34

- faktura č. 2401356 ze dne 21. 10. 2024 (KDF č. 24-001-00124) dodavatel COMMSYS TECHNOLOGY s.r.o. IČO 29359741 na částku 26 704,98 Kč vč. DPH za montážní práce na systému PZTS v objektu Obecní stodola - Pucov, uhrazena dne 4. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 26 704,98 Kč na účet 042 (021), inv. č. 34

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 9. 9. 2024, 31. 10. 2024, 2. 12. 2024, 30. 12. 2024