

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

se sídlem Dehtáře 4, 393 01 Pelhřimov, IČO: 00515949  
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. dubna 2020 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 **28. dubna 2020** jako jednorázové 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 29. dubna 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20195084321\_3

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

**Podklady předložili:**

**Vlastimil Jelínek - starosta**

Ing. Hana Laštovičková - 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 Dehtáře **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 2019:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dehtáře za rok 2019**

**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 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,33 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,62 %
Ukazatel likvidity	32,62
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

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

### **IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 29. dubna 2020.

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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Dehtáře	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Dehtáře byly využity následující písemnosti:**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 14. 12. 2019 do 31. 12. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 1. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12. 12. 2018 do 31. 12. 2018

Rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 1. 2019

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 29. 10. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 ze dne 15. 3. 2019 zveřejněné dne 8. 4. 2019

- č. 4 ze dne 4. 7. 2019 zveřejněné dne 8. 7. 2019

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 15. 4. 2019 do 30. 6. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 71)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 7)

Faktura vystavená č. 965001 na částku 24 200 Kč vč. DPH za nakladač UNHZ-500 ze dne 6. 3. 2019, uhrazená v hotovosti dne 6. 3. 2019 (příjmový pokladní doklad č. 12), prodej schválen zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2019

Účetní doklad č. 965001 ze dne 6. 3. 2019 (předpis faktury č. 965001)

Účetní doklad č. 977003 ze dne 6. 3. 2019 (úhrada faktury č. 965001)

Účetní doklad č. 910012 ze dne 6. 3. 2019 (vyřazení nakladače z majetku)

Bankovní výpisy

- č. 14 (ČNB) a č. 145 (KB) ke dni 31. 12. 2019

- č. 79 – 94 (KB) za září 2019

Pokladní kniha - za prosinec 2019

Pokladní doklady - č. 27 - 38 za září 2019

Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady - chataři)

Evidence pohledávek - evidence dlužníků ke dni 31. 12. 2019 (vodné, stočné, odpady, psi)

Seznam majetku navrženého k vyřazení schválený zastupitelstvem obce dne 1. 7. 2019

Účetní doklad č. 910032 ze dne 2. 7. 2019 (vyřazení majetku z evidence)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2019

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za prosinec 2019

Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 291, p.č. 292, p.č. 304/10 a p.č. 304/11 v k.ú. Onšovice u Dehtářů a p.č. 141/2 v k.ú. Milotice ze dne 5. 3. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 3. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 19. 1. 2019 do 4. 2. 2019, kupní cena ve výši 40 360 Kč uhrazena bankovním převodem dne 19. 3. 2019 (výpis KB č. 26)  
Účetní doklad č. 910009 ze dne 6. 3. 2019 (předpis pohledávky - prodej pozemků)  
Účetní doklad č. 940044 ze dne 19. 3. 2019 (úhrada prodaných pozemků)  
Účetní doklad č. 910014 ze dne 14. 3. 2019 (vyřazení prodaných pozemků z majetku)  
Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 164/1, p.č. 164/3, p.č. 110/12, p.č. 110/13 a p.č. 111/5 v k.ú. Milotice ze dne 5. 3. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 3. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2019, kupní cena ve výši 40 320 Kč uhrazena bankovním převodem dne 19. 3. 2019 (výpis KB č. 26)  
Účetní doklad č. 910010 ze dne 6. 3. 2019 (předpis závazku - nákup pozemků)  
Účetní doklad č. 940049 ze dne 19. 3. 2019 (úhrada koupených pozemků)  
Účetní doklad č. 910015 ze dne 14. 3. 2019 (zařazení koupených pozemků do majetku)  
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3 000 Kč na provoz centra denních služeb a osobní asistenci ze dne 18. 2. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2019, uhrazená dne 19. 3. 2019 (výpis KB č. 26), obdarovaný Centrum LADA, z.s.  
Účetní doklad č. 910011 ze dne 6. 3. 2019 (předpis závazku z darovací smlouvy)  
Účetní doklad č. 940046 ze dne 19. 3. 2019 (úhrada darovací smlouvy)  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím  
- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny“ ID FV02714.0466 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava místní komunikace“ ze dne 3. 10. 2019  
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 27. 12. 2019  
- Účetní doklad č. 910051 ze dne 27. 12. 2019 (vyúčtování dotace z POVV)  
- Smlouva o dílo č. S20-0430020 ze dne 28. 3. 2019 na stavbu „Oprava místní komunikace k chatám, Milotice“, cena díla 1 278 614,65 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 3. 2019  
- Faktura č. 04306023 (v KDF č. 26, dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 480535599) na částku 1 238 322,37 Kč vč. DPH za stavební práce na akci „Milotice oprava MK k chatám vč. kontejnerového stání“ ze dne 6. 5. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 20. 5. 2019 (částka 738 322,37 Kč, výpis KB č. 47) a dne 22. 5. 2019 (částka 500 000 Kč, výpis KB č. 48)  
- Účetní doklad č. 966026 ze dne 7. 5. 2019 (předpis faktury č. 26)  
- Účetní doklady č. 940090 ze dne 20. 5. 2019 a č. 940092 ze dne 22. 5. 2019 (úhrada faktury č. 26)  
- Účetní doklad č. 910025 ze dne 7. 5. 2019 (zařazení kontejnerového stání do majetku)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
- ze dne 30. 12. 2018  
- ze dne 4. 2., 4. 3., 15. 4., 3. 6., 1. 7., 23. 9., 29. 10., 25. 11., 9. 12. a 30. 12. 2019  
Zápis kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2019  
Zápis finančního výboru ze dne 19. 12. 2019