

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dehtáře

se sídlem Dehtáře 4, 393 01 Pelhřimov, IČO: 00515949
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. února 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 **25. února 2021** 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 25. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dehtáře
Dehtáře 4
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_11

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dehtáře za rok 2020

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 2020 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	0,50 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,57 %
Ukazatel likvidity	47,15
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 25. února 2021

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením 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 25. února 2021.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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 2022 - 2024 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 14. 12. 2020 do 31. 12. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 1. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 14. 12. 2019 do 31. 12. 2019

Rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 1. 2020

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 3. 6. 2020 zveřejněné dne 5. 6. 2020

- č. 5 ze dne 15. 12. 2020 zveřejněné dne 15. 12. 2020

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 14. 5. 2020 do 30. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 77)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 6)

Faktura č. 22042371 (v KDF č. 32, dodavatel CIME, s.r.o., IČO 60850671) na částku 145 200 Kč vč. DPH za mulčovač Ferri ze dne 22. 5. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 5. 6. 2020 (výpis KB č. 58, účetní doklad č. 2040113)

Účetní doklad č. 2066032 ze dne 22. 5. 2020 (předpis faktury č. 32)

Účetní doklad č. 2010024 ze dne 5. 6. 2020 (zařazení mulčovače do majetku, inv. č. 27)

Faktura č. 100006 (v KDF č. 16, dodavatel SOMPO, a.s., IČO 25172263) na částku 12 913,12 Kč vč. DPH za kontejner - zvon 1 300 I zelený ze dne 22. 1. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 25. 3. 2020 (výpis KB č. 36, účetní doklad č. 2040069)

Účetní doklad č. 2066016 ze dne 22. 1. 2020 (předpis faktury č. 16)

Účetní doklad č. 2010015 ze dne 23. 3. 2020 (zařazení kontejneru do majetku, inv. č. 82)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 12. 2020 (KB, ČNB)

- č. 32 - 35 za březen 2020

Pokladní kniha - za prosinec 2020

Pokladní doklady - č. 9 - 18 za březen a duben 2020

Evidence poplatků - pro rok 2020 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2020 (vodné, stočné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 11. 12. 2020

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021

Rekapitulace mzdových nákladů za prosinec 2020

Kupní smlouva o prodeji nemovitostí na nákup pozemku p.č. st. 40 (včetně zbytku vyhořelé budovy bez č.p.) v k.ú. Dehtáře ze dne 5. 2. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 2. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2020, kupní cena ve výši 190 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 4. 3. 2020 (výpis KB č. 30, účetní doklad č. 2040052)

Účetní doklad č. 2010007 ze dne 6. 2. 2020 (předpis kupní smlouvy)

Účetní doklad č. 2010010 ze dne 11. 2. 2020 (zařazení koupeného pozemku do majetku v hodnotě 192 060 Kč)

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. st. 18/2 v k.ú. Vadčice ze dne 9. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 11. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 9. 2020 do 29. 9. 2020, kupní cena ve výši 1 452 Kč vč. DPH uhrazena bankovním převodem dne 10. 11. 2020 (výpis KB č. 112, účetní doklad č. 2040243)

Účetní doklad č. 2010045 ze dne 9. 11. 2020 (předpis kupní smlouvy)

Darovací smlouva na neúčelový finanční dar ve výši 3 000 Kč ze dne 10. 2. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 5. 3. 2020 (výpis KB č. 31, účetní doklad č. 2040056), obdarovaný Centrum Lada, z.s., IČO 26518252

Účetní doklad č. 2010008 ze dne 10. 2. 2020 (předpis darovací smlouvy)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 30 000 Kč na kompenzaci za zajištění dopravní obslužnosti za období od 15. 12. 2019 do 31. 12. 2020 ze dne 4. 11. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2020, uhrazená dne 16. 11. 2020 (výpis KB č. 115, účetní doklad č. 2040260), obdarovaný Obec Velký Rybník, IČO 00515931

Účetní doklad č. 2010046 ze dne 5. 11. 2020 (předpis darovací smlouvy)

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330055648/001 ze dne 10. 2. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 3. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2020, jednorázová náhrada ve výši 13 340 Kč bez DPH uhrazena na základě vystavené faktury č. 1 bankovním převodem dne 23. 4. 2020 (výpis KB č. 45, účetní doklad č. 2040084)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ ID FV02759.0457 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava kanalizace“ ze dne 19. 10. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 8. 12. 2020

- Smlouva o dílo č. S21-043-0051 ze dne 22. 6. 2020 na stavbu „Oprava kanalizace Dehtáře“, cena díla 399 063,01 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost), schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020, dodavatel Swietelsky stavební, s.r.o., IČO 48035599

- Faktura č. 04616139 (v KDF č. 48, dodavatel Swietelsky stavební, s.r.o., IČO 48035599) na částku 361 352,75 Kč bez DPH za opravu kanalizace ze dne 15. 8. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 1. 9. 2020 (výpis KB č. 81, účetní doklad č. 2040157)

Účetní doklad č. 2066048 ze dne 15. 8. 2020 (předpis faktury č. 48)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2020 na údržbu zeleně a práce spojené s údržbou vodovodu uzavřená se zastupitelem, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019

- ze dne 2. 1. 2020 na sečení obecních ploch, vyžínání v lese, zimní údržbu komunikací a další práce dle pokynů starosty obce uzavřená se zastupitelem, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 12. 2019

- ze dne 3. 2., 2. 3., 4. 5., 15. 6., 27. 7., 14. 9., 26. 10., 14. 12. a 30. 12. 2020