

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dehtáře

se sídlem Dehtáře 4, 393 01 Pelhřimov, IČO: 00515949
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. dubna 2022 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 **17. května 2022** 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 17. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dehtáře
Dehtáře 4
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_2

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Eliška Ferancová

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dehtáře za rok 2021

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 2021 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	0,27 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,43 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,53 %
Ukazatel likvidity	20,02
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 17. května 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

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 .

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 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 2023 - 2025 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 13. 12. 2021 do 31. 12. 2021

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 1. 2022

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 14. 12. 2020 do 30. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 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 obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 29. 10. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 15. 4. 2021 zveřejněné dne 5. 5. 2021

- č. 7 ze dne 12. 11. 2021 zveřejněné dne 15. 11. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 1. 3. 2021 do 30. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 4. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2021 (faktury č. 1 až 61)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2021 (faktury č. 2165001 až 2165008)

Faktura vydaná č. 2165009 ze dne 30. 12. 2021 na částku 20 000 Kč za rotační žací stroj, odběratel J. Š., uhrazená v hotovosti dne 30. 12. 2021, pokladní doklad č. 29

Účetní doklad č. 2110051 ze dne 30. 12. 2021 (vyřazení sekačky v účetní hodnotě 23 000 Kč z účtu 028)

Faktura č. 21210436 (v KDF č. 26, dodavatel Martin Novotný, IČO 63254476) ze dne 4. 6. 2021 na částku 17 851 Kč za tlakový čistič RE 170Plus STIHL, uhrazená bankovním převodem dne 7. 7. 2021, výpis KB č. 61

Účetní doklad č. 2110021 ze dne 30. 6. 2021 (zařazení čističe na účet 028, inv.č. 85)

Faktura č. 21/01/008 (v KDF č. 7, dodavatel 3e – projektování ekologických staveb s. r. o., IČO 26112396) ze dne 18. 2. 2021 na částku 167 706 Kč za zpracování dokumentace na akci „Oprava rybníka p. č. 32/1 v k.ú. Dehtáře“, uhrazená bankovním převodem dne 22. 2. 2021, výpis KB č. 22

Účetní doklad č. 2166007 ze dne 18. 2. 2021 (zaúčtování faktury č. 7 na účet 042)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 až 29)

Pokladní doklady - č. 25 až 29 za prosinec 2021

Seznam majetku s transfery k 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021
Jmenování členů komise pro inventury k 31. 12. 2021 ze dne 10. 12. 2021
Plán inventur ze dne 13. 12. 2021
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2021
Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2022
Rekapitulace mzdových nákladů za 12/2021
Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2021
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 30 000 Kč (obdarovaný Obec Velký Rybník, IČO 00515931) na kompenzaci na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravu ze dne 17. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, uhrazená bankovním převodem dne 27. 12. 2021 (výpis KB č. 136, účetní doklad č. 2140272)
Účetní doklad č. 2110049 ze dne 17. 12. 2021 (předpis darovací smlouvy na účet 572)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o dílo č. S22-043-0080 (dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599) ze dne 23. 8. 2021 na stavbu „Obec Dehtáře - oprava místní komunikace“, cena díla 305 302,55 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2021
- Faktura č. 04326153 (v KDF č. 36, dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599) ze dne 10. 9. 2021 na částku 272 636,50 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci Obec Dehtáře - oprava místní komunikace, uhrazená bankovním převodem dne 13. 10. 2021 (výpis KB č. 92, účetní doklad č. 2140149)
- Účetní doklad č. 2166036 ze dne 10. 9. 2021 (předpis faktury č. 36)
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z programu Obnova venkova Vysočiny 2021, ID FV0279.0492 ze dne 17. 12. 2021, účetní doklad č. 2110050
Dohody o provedení práce
- ze dne 1. 7. 2021 na údržbu veřejných prostor, za červenec vyplacená ve výši 850 Kč bankovním převodem dne 12. 8. 2021, výpis KB č. 72
- ze dne 30. 9. 2021 na podzimní úklidové práce, za říjen vyplacená ve výši 850 Kč bankovním převodem dne 8. 11. 2021, výpis KB č. 109
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 30. 12. 2020
- ze dne 15. 2., 12. 4., 12. 7., 20. 9., 16. 12. a 30. 12. 2021
Zápis finančního výboru ze dne 15. 12. 2021
Zápis kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2021