

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dehtáře

se sídlem Dehtáře 4, 393 01 Pelhřimov, IČO: 00515949
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. února 2023 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 **8. března 2023** 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 8. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dehtáře
Dehtáře 4
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_2

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložily:

Ing. Barbora Jelínková - starostka
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 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dehtáře za rok 2022

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 2022 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	0,22 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,91 %
Ukazatel likvidity	10,74

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2022

- účet č. 455 dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 20 000 Kč

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 9. března 2023

Ing. Šárka Simandlová

.....
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.

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 využité při přezkoumání obsahující 3 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 12. 2022 do 31. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 12. 2021 do 30. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn dne 14. 1. 2022 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018):

č. 2 ze dne 14. 4. 2022, zveřejněno dne 11. 5. 2022

č. 4 ze dne 21. 7. 2022, zveřejněno dne 13. 8. 2022

č. 5 ze dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 12. 9. 2022

č. 7 ze dne 24. 9. 2022, zveřejněno dne 17. 10. 2022

schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 10. 2022):

č. 8 ze dne 3. 11. 2022, zveřejněno dne 26. 11. 2022

č. 9 ze dne 9. 11. 2022, zveřejněno dne 28. 11. 2022

schválena zastupitelstvem:

č. 3 ze dne 20. 6. 2022, zveřejněno dne 11. 7. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2022 do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 24. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 6. 2. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 85)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2265001 až 2265017)

Faktury

- č. 202206 ze dne 8. 2. 2022 (KDF č. 7) dodavatel LESOSLUŽBY PECH s.r.o. IČO 29414121 na částku 193 116 Kč vč. DPH za těžbu a vyvážení dřeva, uhrazena dne 10. 2. 2022 výpis č. 16 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 04336085 ze dne 27. 6. 2022 (KDF č. 38) dodavatel SWIETELSKÝ stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 352 022,79 Kč (PDP) za stavební práce na opravě vodovodu v obci Dehtáře, uhrazena dne 11. 7. 2022 výpis č. 73 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2022060 ze dne 4. 8. 2022 (KDF č. 47) dodavatel KILOWATT s.r.o. IČO 25186426 na částku 137 460,84 Kč vč. DPH za zhotovení veřejného osvětlení, uhrazena dne 22. 8. 2022 výpis č. 87 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 549

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 59 až 70 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2277001 až 2277046)

Pokladní doklady

- za měsíce leden až prosinec roku 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady 2277001 až 2277046)
- výdajový pokladní doklad č. 2277018 ze dne 23. 6. 2022 na částku 11 389,80 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 2200473 dodavatel Ivan Hrdlička IČO 60996081 za nákup 3 ks savice 1,6 m se šroubením, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 87/1 až 87/3

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. 21823010 ze dne 12. 7. 2021, zhotovitel AGOS stavební a.s. Pelhřimov IČO 46679626, předmět smlouvy „Návesní rybník Dehtáře“, cena díla 3 061 284,69 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2021, dokončení díla do 12 měsíců od zahájení prací, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 7. 2021

- faktura č. 320210067 ze dne 8. 7. 2022 (KDF č. 43) dodavatel AGOS stavební a.s. Pelhřimov IČO 46679626 na částku 869 989,55 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na základě smlouvy o dílo „Návesní rybník Dehtáře“, uhrazena dne 2. 8. 2022 výpis č. 81 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 9/4, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2022
- faktura č. 320220003 ze dne 3. 8. 2022 (KDF č. 45) dodavatel AGOS stavební a.s. Pelhřimov IČO 46679626 na částku 1 025 572,76 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na základě smlouvy o dílo „Návesní rybník Dehtáře“, záloha ve výši 25 572,76 Kč uhrazena dne 2. 9. 2022 výpis č. 90, doplatek ve výši 1 000 000 Kč uhrazen dne 5. 9. 2022 výpis č. 91 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 9/4, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 9. 2022
- faktura č. 320220013 ze dne 13. 9. 2022 (KDF č. 50) dodavatel AGOS stavební a.s. Pelhřimov IČO 46679626 na částku 1 165 722,40 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na základě smlouvy o dílo „Návesní rybník Dehtáře“, záloha ve výši 202 166,20 Kč uhrazena dne 4. 10. 2022 výpis č. 103, doplatek ve výši 963 556,20 Kč uhrazen dne 5. 10. 2022 výpis č. 104 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 9/4, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 10. 2022

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva na dodávku strojů (obec jako kupující) ze dne 27. 6. 2022 (prodávající Gregor a syn, s.r.o. IČO 28144457), předmět smlouvy koupě traktoru KUBOTA M5092 s čelním nakladačem a příslušenstvím, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, termín dodání předmětu smlouvy do 30. 9. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 7. 2022, kupní cena ve výši 1 919 060 Kč vč. DPH

- zálohová faktura č. 2200401 ze dne 24. 6. 2022 dodavatel Gregor a syn, s.r.o. IČO 28144457 na částku 300 000 Kč vč. DPH za traktor KUBOTA M5092 s čelním nakladačem a příslušenstvím, uhrazena dne 28. 6. 2022 výpis č. 68 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 052

- faktura č. 2200666 ze dne 4. 10. 2022 (KDF č. 56) dodavatel Gregor a syn, s.r.o. IČO 28144457 na částku 1 619 060 Kč vč. DPH za traktor KUBOTA M5092 s čelním nakladačem a příslušenstvím, uhrazena dne 14. 10. 2022 výpis č. 111 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 29, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 10. 2022

Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 23. 9. 2022 (prodávající Vlastimil J. nar. 1986) s právními účinky vkladu ke dni 26. 9. 2022, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022, kupní cena ve výši 1 850 Kč uhrazena dne 25. 10. 2022 výpis č. 117 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 5. 2022 (obdarovaný Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s. IČO 26594706), finanční dar ve výši 3 000 Kč (běžné provozní výdaje související s poskytováním odborných sociálních služeb), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022, dar vyplacen dne 31. 5. 2022 výpis č. 58 (Komerční banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0639 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 12. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce šachty ve vodovodním řádu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2023

- Smlouva o dílo ze dne 8. 11. 2022, zhotovitel Realizace a projekce staveb s.r.o., IČO 05344743, předmět smlouvy „Rekonstrukce šachty na vodovodním řádu“, cena díla 356 932,11 Kč bez DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2022, dokončení díla do 31. 12. 2022

- zálohová faktura č. 220800003 ze dne 24. 10. 2022 dodavatel Realizace a projekce staveb s.r.o., IČO 05344743 na částku 260 150 Kč (PDP) za zálohu na dodávku prací a materiálu na akci „Rekonstrukce šachty na vodovodním řádu“, uhrazena dne 8. 11. 2022 výpis č. 125 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 052

- faktura č. 220100034 ze dne 22. 12. 2022 (KDF č. 81) dodavatel Realizace a projekce staveb s.r.o., IČO 05344743 na částku 65 073 Kč (PDP) za dodávku prací a materiálu na akci „Rekonstrukce šachty na vodovodním řádu“, uhrazena dne 28. 12. 2022 výpis č. 152 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 7/4

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2022 (údržba zeleně a práce spojené s údržbou zeleně a práce spojené s údržbou pitné vody, os. č. 18), za leden 2022 sjednána odměna ve výši 2 442 Kč, vyplacena dne 10. 2. 2022 výpis č. 16 (Komerční banka, a.s.)

- ze dne 2. 1. 2022 (úklidové práce pro obec Dehtáře, os. č. 55), za listopad 2022 sjednána odměna ve výši 2 040 Kč, vyplacena dne 15. 12. 2022 výpis č. 145 (Komerční banka, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 30. 12. 2021

konaného dne 7. 2., 2. 3., 16. 5., 20. 6., 29. 8., 15. 10., 7. 11., 28. 11., 12. 12. a 30. 12. 2022