

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 44916/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobroutov

se sídlem Dobroutov 78, 588 13 Polná, IČO: 00285757
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. dubna 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 **25. dubna 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 25. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dobroutov
Dobroutov 78
588 13 Polná

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_3

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Václav Vavroušek - starosta
Eva Duchanová - 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 Dobroutov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

V měsíci říjnu byla neuvolněným členům zastupitelstva poskytnuta poměrná část odměny v nesprávné výši. Do výpočtu odměny nebyl zahrnut den ustavujícího zastupitelstva. Zastupitelé tak obdrželi 310 Kč místo 347 Kč, končící místostarosta 3 065 Kč místo 3 167 Kč a nově zvolený místostarosta 5 419 Kč místo 6 067 Kč.

Uvolněnému starostovi obce byla za měsíc říjen poskytnuta z důvodu chybného výpočtu navýšení odměny při změně kategorie obce odměna v nesprávné výši. Správně mu mělo být vyplaceno 46 682 Kč a bylo vyplaceno 44 995 Kč.

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 Dobroutov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,17 %
Ukazatel likvidity	118,26

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 26. dubna 2023

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 starostou 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.

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** přezkoumávacímu 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 Dobroutov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobroutov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 28. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2018):

- č. 3 dne 20. 10. 2022, zveřejněno dne 15. 11. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2022 do 30. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený k 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená k 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená k 31. 12. 2022

Účetní deník - za rok 2022 (účty 031, 022, 028, 042, 902)

Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2022 (faktura č. 400001 až 400166)

Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2022 (faktura č. 202201 až 202205)

Faktury - č. 55214438 (KDF č. 400075) ze dne 13. 6. 2022 dodavatel CENTROSTAV, a. s. IČO 47905417 za materiál ve výši 38 736 Kč, uhrazena dne 15. 6. 2022, bankovní výpis č. 017 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 03/2022 (KDF č. 400030) ze dne 23. 2. 2022 dodavatel Ing. Vladimír Klička IČO 62796836 za vypracování projektové dokumentace "OBEC DOBRUTOV, okres JIHLAVA, SPLAŠKOVÁ KANALIZACE a ČOV" ve výši 2 407 839,50 Kč, uhrazena dne 28. 2. 2022, bankovní výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 042, skutečně uhrazená cena zakázky zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 3. 2022

- č. 220100065 (KDF č. 400155) ze dne 23. 11. 2022 dodavatel STROM-SPECI, s. r. o. IČO 26962993 na výsadbu dřevin a pomocný materiál ve výši 14 144,90 Kč, uhrazena dne 30. 11. 2022, bankovní výpis č. 033 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2022 k běžným účtům (ČS, ČNB) a vkladovému účtu (ČS)

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 009 (ČS) ze dne 28. 3. 2022 a č. 012 (ČS) ze dne 21. 4. 2022

Pokladní kniha - předložena k 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 230)

Pokladní doklady - výdajový pokladní doklad č. 148 ze dne 16. 8. 2022 na částku 11 990 Kč, daňový doklad č. 1900642537 dodavatel OKAY s. r. o. IČO 60719257 za LG-Kombi zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1- 00000176

- výdajový pokladní doklad č. 54 ze dne 8. 3. 2022 na částku 2 528 Kč, daňový doklad č. 9085304349 dodavatel Lidl Česká republika v. o. s. IČO 26178541 za fotopast WK 8 B3, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 173

Evidence poplatků - za rok 2022 (odpady, psi)

Evidence majetku - Seznam majetku k 31. 12. 2022

- Seznam majetku s transfery k 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2022

Plán inventur na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 20. 12. 2022

Inventarizační zpráva o fyzické i dokladové inventarizaci majetku obce Dobroutov k 31. 12. 2022

Mzdová agenda - Mzdové náklady za prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, výplatní pásky zastupitelstva za měsíce září, říjen a listopad

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022

- Účetní výkazy a záznamy sestaveny k 31. 12. 2022 zpracovány ke dni 27. 3. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 28. 6. 2022 na prodej pozemků p. č. 1331/59 a 1331/60 v k. Dobroutov, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 27. 7. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce od 15. 2. 2022 do 3. 3. 2022, kupní cena ve výši 14 300 Kč uhrazena dne 20. 7. 2022, bankovní výpis č. 020 (ČS), pozemky vyřazeny z účtu 031 ve výši 671,68 Kč ke dni 27. 7. 2022

- Kupní smlouva ze dne 28. 4. 2022 na prodej a nákup pozemků v k. ú. Dobroutov s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 2. 5. 2022, nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2022 a prodej dne 9. 2. 2022, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce od 21. 1. 2022 do 6. 2. 2022, úhrady kupních cen ve výši 10 350 Kč (obec) a 10 500 Kč (kupující) uhrazeny dne 4. 5. 2022, bankovní výpis č. 013 (ČS), pozemky vyřazeny a zařazeny z účtu 031 ke dni 2. 5. 2022

- Kupní smlouva o prodeji movitých věcí číslo KS-2022-005-6131-Z ze dne 18. 1. 2022 prodávající AGROZET České Budějovice, a. s. IČO 28113128 na traktor kolový Z-9441.31 Proxima CL 100T2 ve výši 1 080 000 Kč bez DPH (1 306 800 Kč včetně DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 1. 2022

Faktura č. 2614200003 ze dne 19. 1. 2022 dodavatel AGROZET České Budějovice, a. s. IČO 28113128 na traktor kolový Z-9441.31 Proxima CL 100T2 ve výši 1 080 000 Kč bez DPH (1 306 800 Kč včetně DPH), uhrazena dne 25. 1. 2022 ve výši 306 800 Kč a dne 26. 1. 2022 ve výši 1 000 000 Kč, bankovní výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 220018

TP s datem registrace ke dni 21. 1. 2022

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330070322/001-ADS ze dne 28. 3. 2022 oprávněná EG. D, a. s. IČO 28085400 na věcné břemeno na pozemku p. č. 1345/23 k. ú. Dobroutov, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 4. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1 000 Kč uhrazena dne 11. 7. 2022, bankovní výpis č. 020 (ČS)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí dotace ze dne 15. 11. 2022 příjemce dotace Město Polná IČO 00286435 na dotaci ve výši 40 000 Kč na úhradu neinvestičních nákladů na žáky navštěvující mateřskou školku v Polné, dotace bez vypořádání, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2022, uhrazena dne 12. 1. 2023, bankovní výpis č. 002 (ČS), Žádost o individuální dotaci ze dne 4. 11. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 15. 12. 2021, 19. 1. 2022, 9. 2. 2022, 2. 3. 2022, 4. 5. 2022, 29. 6. 2022, 19. 7. 2022, 14. 9. 2022, 19. 10. 2022, 10. 11. 2022, 30. 11. 2022, 28. 12. 2022

Zápis z provedené kontroly finančního výboru obce Dobroutov ze dne 14. 12. 2022 - II. pololetí 2022 (kontrola pokladny, přijaté dotace, vyplacených podílů)