

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 39987/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobroutov

se sídlem Dobroutov 78, 588 13 Polná, IČO: 00285757
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. března 2024 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 **18. dubna 2024** 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 18. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dobroutov
Dobroutov 78
588 13 Polná

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118

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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Výkaz Fin 2 - 12 M není v souladu se schváleným rozpočtem pro rok 2023. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen jako přebytkový s přebytkem ve výši 2 923 852 Kč. V předloženém výkazu Fin 2 - 12 M byl o výše uvedenou částku navýšen § 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly na položce 6121 - Stavby. Správně měl být přebytek pořízen na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na BÚ.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Účetní závěrka za rok 2022 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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 poskytnuta odměna v nesprávné výši. Správně mu mělo být vyplaceno 46 682 Kč a bylo vyplaceno 44 995 Kč.

Napraveno (Mzdové listy zastupitelstva za rok 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobroutov za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (porušení povinnosti)
- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. (porušení povinnosti)

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 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	8,39 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,42 %
Ukazatel likvidity	56,64

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 19. dubna 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....
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.

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** 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 Dobrouč	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobroutov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 11. 11. 2022 do 31. 12. 2022 a na internetových stránkách od 11. 11. 2022 do 7. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, zveřejněn dne 6. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022):

- č. 2_2023 dne 11. 6. 2023, zveřejněno dne 13. 6. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 5. 2023 do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 5. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník - předložen za rok 2023 (účet 031, 041, 042, 022, 028)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 400001 až 400170)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 202301 až 202312)

Faktury - č. 230100128 ze dne 20. 9. 2023 (KDF č. 400122) dodavatel Alestra s. r. o. IČO 29196485 na částku 112 914 Kč vč. DPH za lanovou pyramidu, kladovou houpačku celokovovou včetně dopravy a montáže, uhrazena dne 20. 9. 2023, bankovní výpis č. 026 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 86 192,50 Kč na účet 022, inv. č. 220019 a v hodnotě 26 721,50 Kč na účet 028, inv. č. 1-00000182

- č. 202327 ze dne 28. 4. 2023 (KDF č. 400063) dodavatel Urbanistické středisko Jihlava, spol. s r. o. IČO 46344314 na částku 78 650 Kč vč. DPH za zpracování změny č. 2 Územního plánu Dobroutov, uhrazena dne 3. 5. 2023, bankovní výpis č. 013 (ČS), zaúčtováno na účet 041

- č. 2023/01 ze dne 27. 2. 2023 (KDF č. 400029) dodavatel Kujal Lukáš IČO 05395470 na částku 71 975 Kč vč. DPH za zednické práce, uhrazena dne 1. 3. 2023, bankovní výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČS, ČNB) a vkladovému účtu (ČS)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770001 až 770243)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770210 až 770222 za měsíc listopad

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur na rok 2023 ze dne 10. 12. 2023

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 18. 12. 2023

Inventarizační zpráva o fyzické i dokladové inventarizaci majetku obce Dobroutov ze dne 19. 1. 2024

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, mzdové listy zastupitelstva za rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka za rok 2022, neschválena zastupitelstvem obce

- Přiznání k DPH za měsíce listopad a prosinec a dodatečné přiznání k DPH za měsíc prosinec

- Účetní výkazy a záznamy předloženy ke dni 31. 12. 2023 vyhotoveny dne 26. 3. 2024
- Seznam majetku s transfery za měsíc prosinec

Smlouva o dílo – Smlouva o dílo č. 200301-1298-23 ze dne 28. 8. 2023 zhotovitel VHST s. r. o. IČO 02464471 předmět díla Obec Dobrouťov, okres Jihlava – veřejný vodovod, vodojem a úpravna vody, cena díla 67 768 000,00 Kč bez DPH, termín plnění do 24 měsíců od zahájení prací, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 8. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 8. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva se zřízením předkupního práva s účinky věcného práva ze dne 12. 1. 2023 na prodej pozemku p. č. 130/13 v k. ú. Dobrouťov s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 17. 1. 2023, schválena zastupitelstvem dne 30. 11. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 11. 11. 2022 do 27. 11. 2022, kupní cena ve výši 434 511 Kč uhrazena dne 12. 1. 2023, bankovní výpis č. 002 (ČS), prodaný pozemek vyřazen z účtu 031 v hodnotě 5 134,86 Kč ke dni 17. 1. 2023

- Kupní smlouva se zřízením předkupního práva s účinky věcného práva ze dne 6. 3. 2023 na prodej pozemku p. č. 130/1 v k. ú. Dobrouťov s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 3. 2023, schválena zastupitelstvem dne 30. 11. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 11. 11. 2022 do 27. 11. 2022, kupní cena ve výši 486 783 Kč uhrazena dne 13. 3. 2023, bankovní výpis č. 008 (ČS), prodaný pozemek vyřazen z účtu 031 v hodnotě 4 470 Kč ke dni 9. 3. 2023

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 11. 4. 2023 obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344 na finanční částku 103 125 Kč, uhrazena dne 19. 4. 2023, bankovní výpis č. 011 (ČS), schválena zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2023

Smlouva o přijetí úvěru - Smlouva č. 22001167 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 15. 11. 2023 výše půjčky 14 966 639,93 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2023, zaúčtováno na účet 934

Zástavní smlouva č. 22001167 - Z ze dne 15. 11. 2023 zástavní věřitel Státní fond životního prostředí České republiky IČO 00020729 na zástavu nemovitostí p. č. st. 102, jejíž součástí je stavba č. p. 78 a p. č. 432/2 v k. ú. Dobrouťov s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 29. 12. 2023

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330067116/001 - ADS ze dne 28. 2. 2023 oprávněná EG. D, a. s. IČO 28085400 na věcné břemeno na pozemcích p. č. 1331/1, 1334/1, 874/2 v k. ú. Dobrouťov s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 3. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2023, jednorázová náhrada z věcného břemene ve výši 2 240 Kč uhrazena dne 29. 6. 2023, bankovní výpis č. 018 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0192 z Fondu Vysočiny, program "Obnova venkova Vysočiny 2023", ze dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukci opevnění levého břehu a výpustí Návesního rybníka Dobrouťov“, žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 16. 2. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 5. 9. 2023

Smlouva o dílo 200292-1253-23 ze dne 16. 2. 2023 zhotovitel VHST s. r. o. IČO 02464471 na dílo "Oprava opevnění levého břehu a výpustí Návesního rybníka Dobrouťov" cena díla 497 520,78 Kč bez DPH (602 000,14 Kč vč. DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2023

Faktura č. 1231137 ze dne 24. 7. 2023 (KDF č. 400098) dodavatel VHST s. r. o. IČO 02464471 na částku 602 000,14 Kč vč. DPH na za provedené práce na stavbě "Oprava opevnění levého břehu a výpustí Návesního rybníka Dobrouťov", uhrazena dne 31. 7. 2023, bankovní výpis č. 021 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 24. 5. 2022 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 30. 5. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 30. 11. 2022, 15. 2. 2023, 5. 4. 2023, 24. 5. 2023, 28. 6. 2023, 9. 8. 2023, 6. 9. 2023, 18. 10. 2023, 8. 11. 2023, 13. 12. 2023