

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrouťov

se sídlem Dobrouťov 78, 588 13 Polná, IČO: 00285757
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. listopadu 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 **3. prosince 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **2. června 2025** jako konečné 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 2. června 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dobrouťov
Dobrouťov 78
588 13 Polná

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245368073

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Václav Vavroušek - starosta
Bc. Marcela Stöhrová - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Dobroutov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 16. 5. 2024)

Účetní závěrka za rok 2022 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 16. 5. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Dobroutov za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobroutov za rok 2024

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 2024 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	0,25 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,67 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,71 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	27,87 %
Ukazatel likvidity	28,71

Komentář: Obec vykazuje k 31. 12. 2024 Dlouhodobé závazky ve výši 46 049 511,90 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	24,85 %
--	----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Výše ukazatele podílu cizích zdrojů byla způsobena přijetím dotací od Státního fondu životního prostředí České republiky, Ministerstva životního prostředí ČR a Kraje Vysočina na spolufinancování akcí „Obec Dobrouťov, výstavba veřejného vodovodu, VDJ + ÚV“ a „Obec Dobrouťov, kanalizace a ČOV“. Akce byly zahájeny v roce 2024 a v témže období obec obdržela ve formě dotačních záloh celkem 41 454 900,76 Kč. Dále čerpala podporu ve formě dlouhodobé finanční výpomoci ve výši 4 584 513,14 Kč ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Obě investiční akce by měly být dokončeny v roce 2026, přislíbené dotační prostředky a půjčka nebyly ještě dočerpány, takže lze i v následujícím roce očekávat vysoký podíl ukazatele cizích zdrojů k celkovým aktivům.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. června 2025

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dobrouťov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrouť byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 do 31. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn dne 13. 12. 2023 na internetových stránkách obce

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

- č. 1 dne 7. 2. 2024, zveřejněno dne 13. 2. 2024

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 29. 4. 2024 do 17. 5. 2024 a internetových stránkách obce od 22. 4. 2024 do 30. 6. 2024, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 5. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2024 (faktura č. 240001 až 240226)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2024 (faktura č. 202401 do 202405)

Faktury - č. 202419 ze dne 11. 3. 2024 (KDF č. 240053) dodavatel Urbanistické středisko Jihlava, spol. s r. o. IČO 46344314 na částku 12 100 Kč vč. DPH za zpracování změny č. 2 Územního plánu Dobrouť, uhrazena dne 18. 3. 2024, bankovní výpis č. 3 (ČS), zaúčtováno na účet 041

Účetní doklad č. 880003 ze dne 11. 3. 2024 na částku 187 550 Kč na zařazení změny č. 2 ÚP na účet 019, technické zhodnocení inv. č. 190001

- č. 1241003 ze dne 30. 4. 2024 (KDF č. 240096) dodavatel VHST s. r. o. IČO 02464471 na částku 3 027 334,47 Kč s přenesenou daňovou povinností za stavební práce na stavbě "Obec Dobrouť, kanalizace a ČOV" za období od 1. 4. 2024 do 30. 4. 2024, uhrazena dne 20. 5. 2024, bankovní výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 240190318 ze dne 12. 9. 2024 (KDF č. 240200) dodavatel REASON spol. s r. o. IČO 60696231 na částku 72 600 Kč vč. DPH za činnosti uvedené v bodě 2.3 po uzavření smlouvy se SFŽP ČR, uhrazena dne 23. 9. 2024, bankovní výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 240100066 ze dne 24. 7. 2024 (KDF č. 240162) dodavatel STROM-SPECI s. r. o. IČO 26962993 na částku 69 166,02 Kč vč. DPH za výsadbu stromů, uhrazena dne 22. 7. 2024, bankovní výpis č. 7 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2024 k běžným účtům (ČNB, ČS) a vkladovému účtu (ČS)

Účetní doklad - č. 880012 ze dne 10. 5. 2024 na částku 552 171,36 Kč na zařazení dešťové kanalizace 4 RD na účet 021, inv. č. 2024008

Kolaudační souhlas ze dne 10. 5. 2024 vydaný Magistrátem města Jihlavy na užívání stavby "Prodloužení dešťové kanalizace v obci Dobrouť"

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770001 až 770268)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770258 až 770268 za měsíc říjen

Mzdová agenda - Mzdová rekapitulace za měsíc říjen

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2023 chválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 17. 10. 2024 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 10. 2024 na prodej pozemku p. č. 1345/27 o výměře 100 m² a nákup pozemku p. č. 320/42 o výměře 100 m² v k. ú. Dobrouťov schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2024, záměr prodeje zveřejněn od 25. 6. 2024 do 31. 7. 2024, kupní cena ve výši 10 000 Kč uhrazena kupujícím dne 23. 10. 2024, bankovní výpis č. 10 (ČS) a ve výši 10 000 Kč obcí v hotovosti dne 29. 10. 2024, výdajový pokladní doklad č. 770268, nabytý pozemek zaúčtován na účet 031 v hodnotě 10 000 Kč a pozbytý pozemek odúčtován z účtu 031 v hodnotě 3 286,93 Kč ke dni 23. 10. 2024

- Kupní smlouva se zřízením předkupního práva s účinky věcného práva ze dne 9. 10. 2024 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 10. 2024 prodej pozemku p. č. 130/2 o výměře 902 m² schválen zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2024, záměr prodeje zveřejněn od 25. 6. 2024 do 31. 7. 2024, kupní cena ve výši 491 139 Kč vč. DPH uhrazena dne 19. 11. 2024, bankovní výpis č. 11 (ČS), pozbytý pozemek odúčtován z účtu 031 v hodnotě 4 510 Kč ke dni 16. 10. 2024

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 20. 2. 2024 obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344 na finanční částku ve výši 60 587 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2024, uhrazena dne 4. 3. 2024, bankovní výpis č. 3 (ČS), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0243 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 22. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 149 998 Kč na realizaci projektu „Komunální technika“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 3. 2024, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 23. 7. 2024

Faktura č. 182024 ze dne 21. 2. 2024 (KDF č. 240040) dodavatel Zdeněk Derganz IČO 60591714 na částku 249 998,10 Kč vč. DPH za přípojné vozidlo DEZA 7500, uhrazena dne 4. 3. 2024, bankovní výpis č. 3 (ČS), zaúčtováno na účet 042, zařazeno na účet 022 v hodnotě 250 698,10 Kč, inv. č. 2024004 včetně transferu ve výši 149 998 Kč, TP ze dne 26. 2. 2024

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 16. 5. 2024 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 17. 5. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 13. 12. 2023, 14. 2. 2024, 20. 3. 2024, 24. 4. 2024, 15. 5. 2024, 19. 6. 2024, 5. 9. 2024, 16. 10. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2030 zveřejněn na úřední desce od 21. 11. 2024 do 17. 12. 2024 a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2024 do 31. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 18. 5. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 18. 5. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 18. 5. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 18. 5. 2025)

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2024 (účet 031, 021, 022, 028, 901, 902)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 240001 až 240282)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 202401 až 202407)

Faktura - č. 4604600151 ze dne 11. 6. 2024 (KDF č. 240129) dodavatel AGROZET České Budějovice, a. s. IČO 28113128 na částku 107 900,27 Kč vč. DPH za opravu příkopového ramene, uhrazena dne 20. 6. 2024, bankovní výpis č. 6 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 1010543379 ze dne 18. 12. 2024 (KDF č. 240274) dodavatel CETIN a. s. IČO 00285757 na částku 8 725 Kč vč. DPH za vyúčtování škody na nadzemních SEK, uhrazena dne 27. 12. 2024, bankovní výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 549

- č. 1241232 ze dne 29. 11. 2024 (KDF č. 240243) dodavatel VHST s. r. o. IČO 02464471 na částku 5 632 884,08 Kč s přenesenou daňovou povinností za provedené práce na stavbě "Obec Dobrouťov, kanalizace a ČOV", uhrazena dne 13. 12. 2024, bankovní výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 k běžným účtům (ČNB, ČS) a vkladovému účtu (ČS)

- „Obec Dobrouťov - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2024“ - smlouva o poskytnutí podpory 22001167“ vystaveno Státním fondem životního prostředí České republiky dne 10. 1. 2025

Účetní doklady - Účetní doklad č. 880057 ze dne 31. 12. 2024 na částku 60 000 Kč na vyřazení zpevněné plochy z účtu 021 - chybně zařazeno v minulých letech

- Účetní doklad č. 880058 ze dne 31. 12. 2024 na částku 65 000 Kč na vyřazení kříže z účtu 021 - likvidace

- Účetní doklad č. 880056 ze dne 31. 12. 2024 na částku 42 800,50 Kč na zařazení technického zhodnocení kabin na účet 021, inv. č. 210061

- Účetní doklad č. 880059 ze dne 31. 12. 2024 na částku 45 000 Kč na vyřazení posypového vozu z účtu 022 - likvidace

- Účetní doklad č. 880049 ze dne 21. 12. 2024 na částku 391 004,78 Kč na vyřazení drobného majetku z účtu 028 v hodnotě 214 329,88 Kč a z účtu 902 v hodnotě 176 674,90 Kč

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770001 až 770306)

Pokladní doklad - výdajový pokladní doklad č. 770284 ze dne 3. 12. 2024 na částku 668 Kč daňový doklad č. 2967848689 dodavatel Alza. cz a.s. za rychlovarnou konvici Siguro, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 202410

Evidence majetku - Seznam majetku předložen ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

Plán inventur na rok 2024 ze dne 9. 12. 2024

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2024

Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 8. 2. 2025

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc prosinec 2024

- Zákonné pojištění zaměstnavatele za 4. čtvrtletí 2024

Účetnictví ostatní - Přiznání za DPH za měsíce listopad a prosinec 2024

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330082192/004-ADS ze dne 20. 9. 2024 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 9. 2024 oprávněná EG. D, a.s. na věcné břemeno na pozemku p. č. 1224/2 v k. ú. Dobrouťov, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 72, 60 Kč vč. DPH uhrazena na základě faktury vydané č. 202405 dne 14. 11. 2024, bankovní výpis č. 11 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva č. 1230900021 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 9. 9. 2024 fond Státní fond životního prostředí České republiky IČO 00020729 na dotaci ve výši 49 094 293,50 Kč na akci „Obec Dobrouťov, výstavba veřejného vodovodu, VDJ + ÚV“, v roce 2024 obdrženo 9 934 560,12 Kč, zaúčtováno na účet 472

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22-021/0000212 ze dne 16. 5. 2023 Ministerstvo životního prostředí ČR na dotaci na realizaci projektu "Obec Dobrouťov, kanalizace a ČOV", výše dotace 70 581 945,06 Kč, v roce 2024 obdrženo 21 620 340,64 Kč, zaúčtováno na účet 472

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02928.0015 z Fondu Vysočiny, program „Stavby ve vodním hospodářství 2024“, uzavřena dne 12. 6. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 7 000 000 Kč na realizaci projektu „Obec Dobrouťov, kanalizace a ČOV“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 3. 2024, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace do 31. 3. 2027, úhrada 90% dotace ve výši 6 300 000 Kč přijata dne 2. 7. 2024, bankovní výpis č. 7 (ČS), zaúčtováno na účet 472

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02928.0003 z Fondu Vysočiny, program „Stavby ve vodním hospodářství 2024“, uzavřena dne 12. 6. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 4 000 000 Kč na realizaci projektu „Obec Dobrouťov, výstavba veřejného vodovodu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 3. 2024, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace do 31. 3. 2027, úhrada 90% dotace ve výši 3 600 000 Kč přijata dne 2. 7. 2024, bankovní výpis č. 7 (ČS), zaúčtováno na účet 472

Smlouva ostatní - Smlouva o připojení k distribuční soustavě z napěťové hladiny nízkého napětí č. 9002362194 ze dne 17. 12. 2024 provozovatel DS EG.D, a.s. IČO 28085400 na úhradu podílu na nákladech spojených s připojením a se zajištěním požadovaného příkonu, podíl na oprávněných nákladech 231 000 Kč, uhrazeno dne 20. 12. 2024, bankovní výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 549

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 21. 11. 2024, 12. 12. 2024

- Zápis z provedené kontroly finančního výboru obce Dobrouťov ze dne 6. 12. 2024, II. Pololetí 2024 (kontrola přijatých dotací, vyplacených podílů z majetku lesního družstva Polná, pokladních dokladů)