

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dušejov

se sídlem Dušejov 109, 588 05 Dušejov, IČO: 00285811
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2020 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 **15. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **9. února 2021** jako konečné 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 9. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dušejov
Dušejov 109
588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_8
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_5
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_8

Bc. Lenka Sušilová

Miloslava Neubauerová

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložily:

Zdenka Dubová - starostka
Dana Bláhová - 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 Dušejov **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 2020 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dušejov za rok 2020

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 2020 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	20,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,66 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,74%
Ukazatel likvidity	4,02
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	4,64 %

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. února 2021

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

Miloslava Neubauerová

.....
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 9. února 2021.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Dušejov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dušejov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 11. do 10. 12. 2019, schválen zastupitelstvem dne 9. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 11. do 10. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem dne 9. 12. 2019, zveřejněn od 10. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Dušejov“ sděleno dopisem dne 9. 12. 2019

Rozpočtová opatření:

schváleno starostou:

č. 1/S dne 31. 3. 2020, zveřejněno od 31. 3. 2020 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem:

č. 1/Z dne 18. 5. 2020, zveřejněno od 19. 5. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 3. do 28. 5. 2020, schválen zastupitelstvem dne 18. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 5. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (fa. č. 1 - 151)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (fa. č. 1 - 36)

Faktura č. 200100078 vystavena dne 13. 7. 2020, dodavatel Marek Sochor, Nové Veselí IČO: 48888397 akce „nákup 2ks radiovysílaček“ ve výši 14 714 Kč vč. DPH, uhrazena dne 22. 7. 2020 výpis z KB č. 109 (zaúčtováno na účet 028)

Faktura č. 200100005 vystavena dne 30. 1. 2020, dodavatel Vácha Petr, Jihlava IČO: 44057806 akce „nákup el. ohřívače vody“ ve výši 4 514,39 Kč vč. DPH, uhrazena dne 6. 2. 2020 výpis z KB č. 19 (zaúčtováno na účet 028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2020 (ČSOB, a.s., KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc květen rok 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 19 - 22)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 8. 2020

Pokladní doklady - za měsíc květen rok 2020 (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady č. 700202 - 700280)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 8. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Dušejov“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020.

Smlouva o dílo s firmou Bačina s. r. o. IČO: 03516512 na „Stavební úpravy Obecního domu Dušejov č. p. 42“ ze dne 23. 4. 2020 ve výši 3 623 802 Kč včetně DPH. Schváleno zastupitelstvem dne 18. 5. 2020, zveřejněno na profilu zadavatele dne 4. 5. 2020

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 1018/1 ze dne 26. 8. 2020 právní účinky vkladu k 26. 8. 2020 (záměr zveřejněn 5. 2. - 24. 2. 2020, prodej schválen zastupitelstvem dne 24. 2. 2020).

Kupní smlouva (obec kupuje) štěpkovač klestu a mobilní řetězové pily za 177 436,82 Kč s DPH, smlouva ze dne 20. 8. 2020 (nákup schválen zastupitelstvem dne 17. 8. 2020)

Darovací smlouva (obec je obdarována) stavbou na p. č. 1003/7, 1003/6 a 1003/5 dárce (p. Diviš, p. Zimolová, p. Janda a pí. Jandová, p. Kovář a pí. Kovářová) ve výši 342 518 Kč ze dne 11. 6. 2020

Darovací smlouva pro Oblastní charitu Jihlava výši 6 000 Kč ze dne 11. 3. 2020 uhrazeno převodem výpis z KB č. 11 ze dne 11. 3. 2020 (na zajištění sociálních služeb).

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 4. 2020 (správa IT sítě) a 1. 7. 2020 (natírání vrat a zábradlí)

Zápisy z jednání zastupitelstva - ze dne 9. 12. 2019, 24. 2., 18. 5. a 17. 8. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

č. 7 dne 16. 9. 2020, zveřejněno od 8. 10. 2020 na internetových stránkách

č. 8 dne 16. 10. 2020, zveřejněno od 10. 11. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (fa. č. 1 – 227)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (fa. č. 1 – 54)

Faktura č. 121014722 vystavena dne 9. 12. 2020, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO: 27660940 za nákup „hadice C52 PES-R“ ve výši 7 841 Kč, uhrazena hotově dne 9. 12. 2020 VPD č. 589 (zaúčtováno na účet 028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČSOB, a.s., KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 12)

Pokladní deník - předložen k 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 574 - 620)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2020 ze dne 30. 11. 2020.

Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 14. 12. 2020.

Inventarizační zpráva ze dne 25. 11. 2021. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2020

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 460/46 ze dne 3. 11. 2020 právní účinky vkladu k 4. 11. 2020 (záměr zveřejněn 9. 7. - 24. 7. 2020, prodej schválen zastupitelstvem dne 17. 8. 2020).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 11. 2020