

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dušejov**

se sídlem Dušejov 109, 588 05 Dušejov, IČO: 00285811  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. října 2021 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 **2. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **23. května 2022** 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 23. května 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dušejov  
Dušejov 109  
588 05 Dušejov

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_8  
- kontrolor:  
pověření číslo 20215013851\_2

**Ing. Jiří Pejcha**  
  
Bc. Lenka Sušilová

**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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Dušejov za rok 2021

**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 2021 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	0,54 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,50 %
Ukazatel likvidity	27,98

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 činil 18 000 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

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

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá. Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.

Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy. Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat nejpozději do 3 měsíců splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. května 2022

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor

### 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 23. května 2022.

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 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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:**

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 10. do 16. 11. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2020, zveřejněn od 19. 11. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní a mateřská škola Dušejov“ sděleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostkou obce:

č. 1/S dne 12. 4. 2021, zveřejněno od 12. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 2/S dne 11. 5. 2021, zveřejněno od 11. 5. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1/Z dne 11. 5. 2021, zveřejněno od 11. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 2/Z dne 8. 9. 2021, zveřejněno od 8. 9. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 4. do 11. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021 s výrokem - bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 18. 5. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 až 135)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 až 31)

Faktura - č. 21010173 ze dne 1. 9. 2021 za provedené práce na zakázce "Rekonstrukce víceúčelového hřiště" v obci Dušejov, částka 1 808 379,40 Kč vč. DPH, dodavatel Linhart spol. s r.o., IČO: 470521121, uhrazeno dne 16. 9. 2021, výpis č. 37 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 042, jedná se o konečnou fakturu, následně byla celá akce zařazena na účet 021

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (běžné - KB, a.s., ČSOB, ČNB, spořicí - ČSOB, fondu - KB, a.s., úvěrový - ČSOB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2021 (doklady k bankovním výpisům č. 35 až 39 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2021

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 378 až 433)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní a mateřská škola Dušejov“ za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 11. 2020, 15. 2., 10. 5. a 9. 8. 2021

**Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

č. 8/S dne 9. 11. 2021, zveřejněno od 6. 12. 2021 na internetových stránkách

č. 9/S dne 7. 12. 2021, zveřejněno od 22. 12. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 3/Z dne 8. 11. 2021, zveřejněno od 6. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - předložen pro rok 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 202)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 45)

Faktura - č. 20210185 ze dne 30. 9. 2021 (v KDF č. 136) za vitrínu H40, částka 6 292 Kč vč. DPH, dodavatel Agentura Bonair - Pavel Rychetský, IČO: 66109639, uhrazeno 7. 10. 2021, výpis č. 40 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (3x KB, a.s., ČSOB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovním výpisům č. 48 až 52 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 545)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 505 až 545)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 29. 11. 2021, Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2021,

Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní - investiční transfery z karet majetku včetně jejich rozpouštění

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, Programu Obnova venkova Vysočiny 2021 FV02791.0174 ze dne 1. 7. 2021 na akci "Výměna zdroje tepla, sokolovna č. 68", faktura č. 1721100702 ze dne 8. 9. 2021 (v KDF č. 130) za montáž kotelny, částka 231 046 Kč vč. DPH, dodavatel VOTOP, s.r.o., IČO: 46962115, uhrazeno dne 16. 9. 2021, výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 021, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 4. 10. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen ze dne 8. 11. 2021