

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

se sídlem Dušejov 109, 588 05 Dušejov, IČO: 00285811  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. října 2022 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 **30. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **9. února 2023** 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 9. února 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dušejov  
Dušejov 109  
588 05 Dušejov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_2

**Ing. Šárka Simandlová**

**Podklady předložily:**

**Bc. Zdeňka Bradáčová - 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dušejov za rok 2022**

**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 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,55 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel likvidity	49,57

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2022

- účet č. 455 dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 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.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. února 2023

Ing. Šárka Simandlová

.....  
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 starostkou 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 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 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 3. 2022 do 30. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 10. 2021 do 9. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2021, zveřejněn dne 18. 11. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 22. 11. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Dušejov“ stanoveny zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2018):

č. 1 ze dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 7. 4. 2022

č. 2 ze dne 13. 4. 2022, zveřejněno dne 5. 5. 2022

č. 4 ze dne 10. 6. 2022, zveřejněno dne 16. 6. 2022

č. 6 ze dne 15. 9. 2022, zveřejněno dne 16. 9. 2022

schválena zastupitelstvem:

č. 1 ze dne 2. 5. 2022, zveřejněno dne 16. 5. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 5. 2022 do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dušejov“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Účetní deník - předložen za měsíc září 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 222001 až 222161)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 122001 až 122034)

Faktury

- č. 122 ze dne 5. 1. 2022 (KDF č. 222008) dodavatel Grossman & Grossman s.r.o. IČO 05879868 na částku 190 307,59 Kč vč. DPH za provedené práce na projektu „Vybudování přírodní zahrady u mateřské školy v obci Dušejov“, uhrazena dne 18. 1. 2022 výpis č. 3 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 22022 ze dne 7. 2. 2022 (KDF č. 222020) dodavatel Provádění staveb Jan Janda IČO 00285811 na částku 173 307 Kč vč. DPH za provedené práce na akci „Oprava sportovního zařízení Dušejov“, uhrazena dne 15. 2. 2022 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 22193 ze dne 22. 2. 2022 (KDF č. 222030) dodavatel Enstore s.r.o. IČO 05590477 na částku 39 688 Kč vč. DPH za dodávku solární lampy EnSole Quattro, uhrazena dne 8. 3. 2022 výpis č. 10 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28475

- č. 222 ze dne 3. 4. 2022 (KDF č. 222060) dodavatel Grossman & Grossman s.r.o. IČO 05879868 na částku 123 014,65 Kč vč. DPH za provedené práce na projektu „Vybudování přírodní zahrady u mateřské školy v obci Dušejov“, uhrazena dne 13. 4. 2022 výpis č. 15 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 220100075 ze dne 21. 4. 2022 (KDF č. 222073) dodavatel Václav Knoflíček IČO 04972597 na částku 32 660 Kč vč. DPH za sekačku STIHL RM 655.0 VS, uhrazena dne 29. 4. 2022 výpis č. 17 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28469

- č. 220411122 ze dne 18. 7. 2022 (KDF č. 222129) dodavatel NAREX CONSULT, a.s. IČO 00176966 na částku 18 060,41 Kč vč. DPH za Aku vysavač 36V LXT, uhrazena dne 22. 7. 2022 výpis č. 29 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28470

- č. 23022 ze dne 7. 9. 2022 (KDF č. 222150) dodavatel Ladislav Jahoda IČO 74428594 na částku 72 358 Kč vč. DPH za měřič rychlosti, uhrazena dne 16. 9. 2022 výpis č. 37 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 22043

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - spořicí účet, Komerční banka, a.s. - sociální fond)

Účetní doklady - za měsíc červen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 22 až 26 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 700001 až 700444)

Pokladní doklady - za měsíce červenec až září roku 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 700311 až 700444)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 8. 6. 2022 (kupující Pavel M. nar. 1983) s právními účinky vkladu ke dni 16. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 18. 1. 2022 do 4. 2. 2022, kupní cena ve výši 1 099 050 Kč uhrazena dne 9. 6. 2022 výpis č. 23 (Komerční banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0061 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 27. 5. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 118 205 Kč na realizaci projektu „Kamerový systém pro ZŠ, MŠ, sokolovnu, hřiště a solární lampa“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 3. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ke dni kontroly nebyla podána

- faktura č. 22010064 ze dne 21. 2. 2022 (KDF č. 222039) dodavatel ROJKA s.r.o. IČO 26953145 na částku 157 319 Kč vč. DPH za instalaci IP kamerového systému pro ZŠ, MŠ, sokolovnu a hřiště Dušejov, uhrazena dne 14. 3. 2022 výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 22042

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 3. 2022 (technické práce v obci), za červen 2022 sjednána odměna ve výši 1 170 Kč, vyplacena v hotovosti dne 14. 7. 2022, výdajový pokladní doklad č. 700321

- ze dne 1. 7. 2022 (oprava a instalace programů počítače), za červenec 2022 sjednána odměna ve výši 1 040 Kč, vyplacena v hotovosti dne 11. 8. 2022, výdajový pokladní doklad č. 700355

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 8. 11. 2021

konaného dne 7. 2., 2. 5., 20. 6. a 19. 9. 2022

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

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2018):

č. 7 ze dne 6. 10. 2022, zveřejněno dne 1. 11. 2022

č. 8 ze dne 11. 11. 2022, zveřejněno dne 21. 11. 2022

č. 9 ze dne 13. 12. 2022, zveřejněno dne 19. 12. 2022

schválena zastupitelstvem:

č. 2 ze dne 28. 11. 2022, zveřejněno dne 5. 12. 2022

č. 3 ze dne 12. 12. 2022, zveřejněno dne 19. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 2. 2023

Účtový rozvrh - platný pro rok 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 222001 až 222226)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 122001 až 122049)

Faktury

- č. 82300148 ze dne 28. 9. 2022 (KDF č. 222162) dodavatel NOMILAND s.r.o. IČO 03380963 na částku 29 500 Kč vč. DPH za skříň na lehátka a postýlky 2 ks, dveře na skříň 2 ks, uhrazena dne 6. 10. 2022 výpis č. 40 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28478 a 28479

- č. 82300147 ze dne 28. 9. 2022 (KDF č. 222163) dodavatel NOMILAND s.r.o. IČO 03380963 na částku 38 200 Kč vč. DPH za plastovou postýlku červenou 20 ks a madraci na plastovou postýlku 20 ks, uhrazena dne 6. 10. 2022 výpis č. 40 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (902), inv. č. OE/28425 a OE/28426

- č. 20220113 ze dne 22. 11. 2022 (KDF č. 222198) dodavatel Zefemont, s.r.o. IČO 08019398 na částku 33 316,14 Kč vč. DPH za opravu střechy zdravotního střediska a základní školy, uhrazena dne 29. 11. 2022 výpis č. 48 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 00285811 ze dne 11. 12. 2022 (KDF č. 222206) dodavatel TAILORA plus, s.r.o. IČO 09193839 na částku 12 000 Kč vč. DPH za administraci žádosti o dotaci „Oprava sportovního zařízení“, uhrazena dne 14. 12. 2022 výpis č. 50 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21013

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - spořicí účet, Komerční banka, a.s. - sociální fond)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 44 až 48 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 700001 až 700582)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 700445 až 700582)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

#### Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 4. 10. 2022 (kupující Jaroslav P. nar. 1984 a Věra P. nar. 1984) s právními účinky vkladu ke dni 10. 10. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 4. 7. 2022 do 21. 7. 2022, kupní cena ve výši 1 234 240 Kč uhrazena dne 5. 10. 2022 výpis č. 40 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 5. 2022 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 3 000 Kč (podpora činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2022, dar vyplacen dne 20. 5. 2022 výpis č. 20 (Komerční banka, a.s.)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
konaného dne 17. 10., 28. 11. a 12. 12. 2022