

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda

se sídlem Dobrá Voda 103, 594 51 Křižanov, IČO: 00544175
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 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 **8. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **29. března 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 29. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dobrá Voda
Dobrá Voda 103
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Vladimír Zástěra - starosta
Zdeňka Kadlecová - účetní
Jaromír Kubiš - místostarosta

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 Dobrá Voda **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 Dobrá Voda za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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	0,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,63 %
Ukazatel likvidity	51,22

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 jsou ve výši 465 420,64 Kč

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 29. března 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 29. března 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** 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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dobrá Voda	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2020 do 19. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, zveřejněn od na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce 30. 12. 2020, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci "Základní škola a Mateřská škola Dobrá Voda" sděleno zastupitelstvem obce dne 4. 1. 2021

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 5. 2. 2021, zveřejněno od 10. 2. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 1. 4. 2021, zveřejněno od 7. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 14. 5. 2021, zveřejněno od 19. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 11. 6. 2021, zveřejněno od 16. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 9. 7. 2021, zveřejněno od 14. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 10. 9. 2021, zveřejněno od 15. 9. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 5. 2021 do 14. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 16. 6. 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 - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 100083 až 100120)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 110001 až 110006)

Faktury:

- č. 2120030 (KDF č. 19), dodavatel Ivo Sommer, IČO 75710943, vystavena dne 25. 2. 2021 na nákup motorové pily (23.499 Kč) a příslušenství (1.306 Kč) ve výši 24. 805,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 4. 3. 2021 bankovní výpis č. 5, KB, a.s.

- č. 2021107051 (KDF č. 91), dodavatel Acti Bois CZ s.r.o., IČO 25556410, vystavena dne 27. 7. 2021 za výrobu bedny na úschovu sportovního náčiní ve výši 20.037,60 Kč včetně DPH, uhrazena dne 30. 7. 2021 bankovní výpis č. 14, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (2x KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 17/2021 až č. 18/2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (1 až 176)

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 149 až 176)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (komunální odpad, psi)

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

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Dobrá Voda" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- smlouva kupní na nákup pozemku p.č. 1069/3 o výměře 396 m², k.ú. Dobrá Voda ze dne 23. 6. 2021 (obec kupující), právní účinky vkladu 24. 6. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 11. 6. 2021

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 929/2 o výměře 651 m², k.ú. Dobrá Voda ze dne 3. 6. 2021 (obec prodávající), právní účinky vkladu 14. 6. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 14. 5. 2021, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 8. 4. 2021 - 14. 5. 2021

Kupní smlouva č. 00241/2020, dodavatel CARent, a.s., IČO 63485885, ze dne 19. 6. 2020 na nákup Ford Transit + příslušenství ve výši 1.293.499,- Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, vyvěšena na profilu zadavatele dne 1. 7. 2020

Faktura - 2402100260 (KDF č. 77) vystavena dne 23. 6. 2021 ve výši 1. 293.499,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 21. 7. 2021 ve výši 500.000,- Kč, dne 22. 7. 2021 ve výši 500.000,- Kč, dne 23. 7. 2021 ve výši 283.499,- Kč bankovní výpis č. 14, KB, a.s.

Darovací smlouvy:

- ze dne 26. 5. 2021, finanční dar Domácí hospic Vysočina, o.p.s., IČO 70803978 ve výši 10.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021, zasláno dne 27. 5. 2021, bankovní výpis č. 10, KB, a.s.

- ze dne 16. 4. 2021, finanční dar COOP družstvo Velké Meziříčí, IČO 70803978 ve výši 77.416,87 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2021, zasláno dne 29. 4. 2021, bankovní výpis č. 8, KB, a.s.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 12. 2020, 5. 2. 2021, 1. 4. 2021, 14. 5. 2021, 11. 6. 2021, 9. 7. 2021, 10. 9. 2021,

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Dobrá Voda" za rok 2020 ze dne 10. 2. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

č. 7 dne 12. 11. 2021, zveřejněno od 17. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 10. 12. 2021, zveřejněno od 15. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce 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. 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 100001 až 100172)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 110001 až 110008)

Faktura - č. 210402735 (KDF č. 138), dodavatel ELPE s.r.o., IČO 49050494, vystavena dne 12. 11. 2021 za nákup "vánoční osvětlení" ve výši 5.509,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 16. 11. 2021 bankovní výpis č. 21, KB, a.s., zaúčtováno na účet 902

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (2x KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 23/2021 až 24/2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (1 až 237)

Pokladní doklady - za měsíc říjen roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 177 až 199)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, 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 9. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2022
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - „Základní škola a Mateřská škola Dobrá Voda“ příspěvkové organizace obce Dobrá Voda předložena ke dni 31. 12. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0614 ve výši 100.000 Kč na akci „Oprava cesty Dobrá Voda“ ze dne 11. 10. 2021
- Žádost o dotaci ze dne 2. 6. 2021
- Závěrečná zpráva ze dne 8. 12. 2021
Smlouva o dílo (Miroslav Špaček, IČO 72311690) ze dne 19. 5. 2021 na akci „Oprava místní komunikace na par. č. 2194 v k.ú. Dobrá Voda - POVV“, cena díla 254.000,- Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021
Faktura č. 2021030 (v KDF č. 100) vystavená dne 1. 8. 2021 na částku 254.000,- Kč vč. DPH na akci „POVV“ uhrazená bankovním převodem dne 19. 8. 2021 (výpis KB, a.s. č. 15)
Dohody o provedení práce - ze dne 1. 11. 2021 (údržba a sečení veřejných prostranství) + výkaz práce za měsíc listopad 2021 + výplata za měsíc listopad 2021 - vyplaceno dne 30. 11. 2021 VPD č. 218
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10. 9. 2021, 12. 11. 2021, 10. 12. 2021