

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda

se sídlem Dobrá Voda 103, 594 51 Křižanov, IČO: 00544175
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. července 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 **25. srpna 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **6. května 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 6. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dobrá Voda
Dobrá Voda 103
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_9

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Vladimír Zástěra - starosta
Jaromír Kubiš - místostarosta
Zdeňka Kadlecová - 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 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrá Voda za rok 2020

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 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	0,07 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,18 %
Ukazatel likvidity	8,55

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 6. května 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 6. května 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 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. 2019 do 14. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněn od 28. 12. 2019 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 škola a Mateřská škola Dobrá Voda" sděleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2020
schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 6. 2. 2020, zveřejněno od 7. 2. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 12. 6. 2020, zveřejněno od 17. 6. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. 2020 do 17. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2020 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. 6. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 100001 až 100072)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 110001 až 110007)

Faktura - č. 20FOK00086, dodavatel Pavel Bartušek, IČO 75715899, vystavena dne 1. 4. 2020 na nákup motorové pily (17.388,91 Kč) a jamkovače (19.982,20 Kč) ve výši 43. 293,39 Kč včetně DPH, uhrazena dne 9. 4. 2020 bankovní výpis č. 7, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2020 (2x KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11/2020 ze dne 1. 6. 2020 až č. 12/2020 ze dne 30. 6. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 121 až 144)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - "Základní škola a Mateřská škola Dobrá Voda" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2019

Smlouvy o dílo - č. 20200127AG ze dne 1. 3. 2020, zhotovitel CHYTRÉ STŘECHY s.r.o., IČO 05093571 na opravu krovů v kapli na částkú 206.169,- Kč vč. DPH, faktura č. 20200009 vystavena dne 9. 3. 2020 na částkú 206.169,- Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 20. 3. 2020, bankovní výpis č. 6, KB, a.s.

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 825/3, k.ú. Dobrá Voda ze dne 19. 6. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 25. 6. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 12. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 6. 5. 2020 - 17. 6. 2020

- smlouva kupní na prodej pozemků p.č. 2182/24 a 2182/25, k.ú. Dobrá Voda ze dne 15. 5. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 25. 5. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 6. 2. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 19. 12. 2019 - 5. 2. 2020

Darovací smlouvy - smlouva darovací na darování pozemků p.č. 716/2, 718/2 a 719/3, k.ú. Dobrá Voda ze dne 15. 5. 2020 (obec obdarovaná), právní účinky vkladu dne 18. 5. 2020, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 4. 5. 2020

Smlouvy o výpůjčce - smlouva o výpůjčce nebytových prostor ze dne 7. 2. 2020, předmět výpůjčky nebytové prostory v č.p. 103 Dobrá Voda, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 6. 2. 2020, záměr výpůjčky zveřejněn ve dnech 19. 12. 2019 - 1. 2. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 12. 2019, 6. 2. 2020, 4. 5. 2020, 12. 6. 2020

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Dobrá Voda" za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 ze dne 14. 2. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Dobrá Voda" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena zastupitelstvem obce:

č. 4 dne 12. 8. 2020, zveřejněno od 18. 8. 2020 na internetových stránkách

č. 6 dne 13. 11. 2020, zveřejněno od 19. 11. 2020 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. 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 100001 až 100183)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 110001 až 110012)

Faktura:

- č. 3202007, dodavatel Hana Szabová IČO 501950000, vystavena dne 20. 8. 2020 na nákup exclusive ocelový stánek ve výši 9.397,- Kč včetně DPH, uhrazena v hotovosti dne 19. 8. 2020, výdajový pokladní doklad č. 190

- č. 2020107056, dodavatel Acto Bois CZ, s.r.o., IČO 25556410, vystavena dne 2. 7. 2020 na zhotovení laviček se stoly ve výši 81.070,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 20. 7. 2020, bankovní výpis č. 13, KB, a.s.

- č. 2020034, dodavatel Miroslav Špaček, IČO 72311690, vystavena dne 30. 6. 2020 na výrobu a montáž laviček ve výši 30.492,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 20. 7. 2020, bankovní výpis č. 13, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (2x KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 23/2020 ze dne 1. 12. 2020 až č. 24/2020 ze dne 31. 12. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 258 až 273)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 16. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "Základní škola a Mateřská škola Dobrá Voda" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020
Smlouva o dílo - č. SOD VO 109/2020 ze dne 19. 6. 2020, zhotovitel EMPESORT s.r.o. IČO 62362569 na realizaci akce "Oprava místní komunikace" na částku 349.060,80 Kč vč. DPH, faktura č. 01200382 vystavena dne 5. 8. 2020 na částku 349.060,80 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 24. 8. 2020, bankovní výpis č. 16, KB, a.s.
Darovací smlouva - ze dne 12. 8. 2020, finanční dar Domácí hospic Vysočina, o.p.s., IČO 70803978 ve výši 10.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2020, zasláno dne 24. 8. 2020, bankovní výpis č. 16, KB, a.s.
Smlouvy nájemní - Smlouva o zemědělském pachtu č. 157/2020 ze dne 21. 12. 2020, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, záměr pachtu zveřejněn ve dnech 25. 11. 2020 až 30. 12. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Dobrá Voda investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Realizace veřejného osvětlení obce Dobrá Voda" FV02759.0459 ve výši 127.000,- Kč ze dne 16. 10. 2020, žádost ze dne 22. 6. 2020, závěrečná zpráva ze dne 16. 12. 2020
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 7. 2020, 12. 8. 2020, 16. 10. 2020, 13. 11. 2020, 18. 12. 2020