

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dědice

se sídlem Dědice 40, 675 41 Nové Syrovice, IČO: 00376825
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. května 2024 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 **5. června 2024** jako jednorázové 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 předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 5. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dědice
Dědice 40
675 41 Nové Syrovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880
- kontrolor:
pověření číslo 20235375556

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložila:

Jana Šindelářová - 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 Dědice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Dle kontrolního zjištění obec vyplatila místostarostovi po skončení mandátu odchodné v nesprávné výši 3násobku dosavadní odměny, nikoliv ve výši 4 násobku dosavadní odměny (dotyční byli ve funkci více než 3 celé roky). Místostarosta obdržel odchodné ve výši 14 117 Kč (správně 19 617 Kč).

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 11. 6. 2023)

Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 11. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dědice za rok 2023

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 2023 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	2,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	17,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,55 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,54 %
Ukazatel likvidity	5,95

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 2 914 610 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	92,88 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **92,88 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **1 031 861,39 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **51 593,07 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. června 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dědice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dědice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2022 do 29. 3. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, zveřejněna od 20. 12. 2022 do 31. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 2. do 31. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023, zveřejněn dne 29. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 28. 7. 2023, zveřejněno dne 16. 8. 2023

- č. 3 dne 7. 11. 2023, zveřejněno dne 1. 12. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 23. 10. 2023, zveřejněno dne 15. 11. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 5. do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00172)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00004)

Faktury:

- č. 2343 ze dne 5. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00077) dodavatel Pavel Suchý IČO 45428425 na částku 6 720 Kč vč. DPH za opravu traktoru, uhrazena dne 15. 6. 2023 výpis č. 77 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 202311 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00152) dodavatel Martin Lichevník IČO 75640082 na částku 34 000 Kč neplátce DPH za výrobu dřevěných soch do betléma (2x ovečka), uhrazena dne 28. 11. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00056, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM160, DDHM 161

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, 2x KB, a.s. - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíce říjen, listopad, prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 123 ze dne 1. 10. až č. 162 ze dne 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00061)

Pokladní doklady:

- za měsíce říjen, listopad, prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00048 až 23-701-00061)

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00041 ze dne 2. 8. 2023 na částku 8 970 Kč, daňový doklad č. 20231000017 dodavatel FAST ADVERT s.r.o. IČO 09640584 za nákup 3ks nástěnných obrazů, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. DM433, DM434, DM435

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 16. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p.č. 177/16, k.ú. Dědice ze dne 27. 9. 2023 (kupující M.T. nar. 1996 a T.K. nar. 1993) s právními účinky vkladu ke dni 6. 10. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 12. 7. do 31. 7. 2023, kupní cena ve výši 227 200 Kč uhrazena dne 2. 10. 2023 výpis č. 124 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0349 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 5. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava střechy a venkovních omítek skladu u KD“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 12. 2023

Smlouva o dílo ze dne 1. 6. 2023, zhotovitel SVOBO MB stav, s.r.o. IČO 02869781, předmět smlouvy "Oprava KD Dědic", cena díla 98 074 Kč bez DPH (118 669,54 Kč vč. DPH), dokončení díla 11.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023

- č. FV23-012 ze dne 21. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00082) na částku 68 183,50 Kč vč. DPH za opravu střechy a venkovních omítek skladu u KD, uhrazena dne 28. 6. 2023 výpis č. 83 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. FV23-031 ze dne 1. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00154) na částku 50 486,04 Kč vč. DPH za opravu střechy a venkovních omítek skladu u KD, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 154 (KB), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o dílo ze dne 28. 3. 2023, zhotovitel Josef Svoboda IČO 63429764, předmět smlouvy "Oprava střechy a venkovních omítek skladu u KD", cena díla 19 492 Kč vč. DPH, dokončení díla po zhotovení díla, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023

- faktura č. 10/2023 ze dne 22. 4. 2023 (KDF č. 23-100-00070) na částku 19 492 Kč vč. DPH za opravu střechy a venkovních omítek skladu u KD, uhrazena dne 31. 5. 2023 výpis č. 69 (KB), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o dílo ze dne 28. 4. 2023, zhotovitel NiKI MB, s.r.o. IČO 26966280, předmět smlouvy "Výměna střešní krytiny na budově obce Dědice", cena díla 111 838 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 5. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023

- faktura č. 23FV1020 ze dne 23. 5. 2023 (KDF č. 23-100-00066) na částku 111 838 Kč vč. DPH za výměnu střešní krytiny na budově obce Dědice, uhrazena dne 24. 5. 2023 výpis č. 65 (KB), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 14. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 16. 12. 2022

- ze dne 26. 1. 2023, 7. 3. 2023, 11. 6. 2023, 29. 8. 2023, 23. 10. 2023, 3. 11. 2023, 20. 12. 2023