

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

se sídlem Dalečín 30, 592 41 Dalečín, IČO: 00294179  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 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 **6. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **9. května 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. května 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dalečín  
Dalečín 30  
592 41 Dalečín

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_1  
- kontrolor:  
pověření číslo 20215013851\_4

**Ing. Martina Boháčková Vejskalová**  
  
Ing. Michael Vecheta

**Podklady předložili:**

**Ing. Pavel Kadlec - starosta**  
Jana Gloserová - 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 Dalečín **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:**

Obec dne 2. 9. 2020 uzavřela dohodu o provedení práce na sepsání kroniky obce se členem zastupitelstva obce. Tato dohoda nebyla schválena zastupitelstvem obce.

### **Přijato nápravné opatření**

Kontrolou předložené inventarizace majetku za rok 2020 byl zjištěn rozdíl ve výši 1 200 Kč u účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Pořizovací náklady z roku 2019 nebyly zahrnuty do pořizovací ceny majetku zařazeného v roce 2020.

### **Napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dalečín 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:**

| <b>Poměrový ukazatel</b>                      | <b>Hodnota ukazatele</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu                  | 10,13 %                  |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 3,68 %                   |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %                   |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 0,97 %                   |
| Ukazatel likvidity                            | 12,26                    |

Komentář: Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 117 920 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 uvedené zápisy neobsahují veškeré náležitosti dle zákona (např. schválený pořad jednání - není uveden průběh a výsledek hlasování) a 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.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. května 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. 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** 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 4 strany.

**Rozdělovník:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>              | <b>Převzal</b>     |
|------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|
| 1                | 1x                   | Obec Dalečín                | do datové schránky |
| 1                | 1x                   | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly     |

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dalečín byly využity následující písemnosti:**

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněna dne 16. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 1. 2021 do 27. 1. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2021, zveřejněn od 29. 1. 2021 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 Dalečín“ schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2021, sděleno dopisem ze dne 5. 2. 2021

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2019:

č. 1 dne 27. 1. 2021, zveřejněno od 18. 2. 2021,

č. 2 dne 11. 2. 2021, zveřejněno od 8. 3. 2021,

č. 5 dne 8. 6. 2021, zveřejněno od 7. 7. 2021,

č. 6 dne 17. 6. 2021, zveřejněno od 7. 7. 2021,

schválena zastupitelstvem obce:

č. 7 dne 14. 7. 2021, zveřejněno od 15. 7. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a 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 12. 5. 2021 do 2. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 8. 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 31. 7. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2021 (faktura č. 321001 až 321223 a č. 621001 až 621056)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2021 (faktura č. 421001 až 421018)

Faktury:

- č. 21-2044 (KPF č. 2021/52) ze dne 10. 2. 2021 dodavatel Josef Samson IČO 60397586 na částku 76 987 Kč vč. DPH za nákup tiskárny DEVELOP, uhrazeno dne 12. 2. 2021, výpis č. 26 (ČSOB, a.s.)

- č. 217011 (KPF č. 2021/76) ze dne 15. 3. 2021 dodavatel JSP Interiér s.r.o., IČO 26956489 na částku 198 313,80 Kč bez DPH za nábytek do KD, uhrazeno dne 19. 3. 2021, výpis č. 52 (ČSOB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2021 (2x ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - FRB, ČSOB - voda)

Účetní doklady - za měsíc červen 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s. č. 95 ze dne 7. 6. 2021 až č. 109 ze dne 30. 6. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 21000302)

Pokladní doklady - za měsíc květen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000153 až č. 21000187)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 7. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 7. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd souhrnná za měsíc červenec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 2. 11. 2018 a dne 29. 1. 2020)

Účetní závěrka obce Dalečín za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7. 6. 2021

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci „Základní a Mateřská škola Dalečín“ za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021

Smlouva o dílo č. D21112 ze dne 9. 4. 2021 na akci „Výměna oken na hasičské zbrojnici“ (POVV), dodavatel Okna Bystřice, s.r.o. IČO 27667511, cena díla 195 871 Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021

- zálohová faktura č. 120210092 (KPF č. 2021/103) ze dne 9. 4. 2021 dodavatel Okna Bystřice, s.r.o. IČO 27667511 na částku 140 000 Kč za montáž oken a dveří dle SoD, uhrazeno dne 13. 4. 2021, výpis č. 65 (ČSOB, a.s.)

- faktura č. 2021313 (KPF č. 2021/213) ze dne 15. 7. 2021 dodavatel Okna Bystřice, s.r.o. IČO 27667511 na částku 97 004 Kč vč. DPH za montáž oken a dveří dle SoD, uhrazeno dne 19. 7. 2021, výpis č. 118 (ČSOB, a.s.)

Smlouvy o převodu majetku - Darovací smlouva (obec jako dárce) na dar pozemků p.č. 166/2 o výměře 558 m<sup>2</sup>, p.č. 166/3 o výměře 4 m<sup>2</sup>, p.č. 166/4 o výměře 21 m<sup>2</sup>, p.č. 167/1 o výměře 190 m<sup>2</sup>, p.č. 167/2 o výměře 252 m<sup>2</sup>, p.č. 979/5 o výměře 28 m<sup>2</sup> a p.č. 979/6 o výměře 8 m<sup>2</sup> v k. ú. Dalečín ze dne 21. 4. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 30. 4. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 20. 11. 2020 do 7. 12. 2020

Darovací smlouvy - ze dne 8. 2. 2021 na finanční dar ve výši 40 000 Kč Římskokatolické farnosti Sulkovec (na opravu fary v Sulkovci), schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2021, finanční dar vyplacen dne 10. 2. 2021, výpis č. 25 (ČSOB, a.s.)

- ze dne 9. 2. 2021 na finanční dar ve výši 42 000 Kč Diecézní charitě Brno (na charitní a pečovatelskou službu), schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2021, finanční dar vyplacen dne 10. 2. 2021, výpis č. 25 (ČSOB, a.s.)

- ze dne 11. 6. 2021 na finanční dar ve výši 6 000 Kč Portimo, o.p.s., schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021, finanční dar vyplacen dne 16. 6. 2021, výpis č. 101 (ČSOB, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Dalečín neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Výměna oken na hasičské zbrojnici v Dalečíně" FV02791.0151 ve výši 100 000 Kč ze dne 30. 6. 2021

- žádost ze dne 4. 5. 2021

- dotace přijata dne 9. 7. 2021, výpis č. 112 (ČSOB, a.s.)

- závěrečná zpráva a vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2022

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 7. 6. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 12. 2020, 27. 1. 2021, 24. 3. 2021, 2. 6. 2021 a 14. 7. 2021

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

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2019:

č. 9 dne 13. 9. 2021, zveřejněno od 23. 9. 2021,

č. 10 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 22. 10. 2021,

č. 12 dne 15. 11. 2021, zveřejněno od 16. 11. 2021,

č. 14 dne 10. 12. 2021, zveřejněno od 13. 12. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a 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 č. 321001 až 321400 a č. 621001 až 621109)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 421001 až 421044)

Faktury:

- č. 210100507 (KPF č. 321368) ze dne 9. 12. 2021 dodavatel Vladislav Fajmon - PAVERO, IČO 07124520 na částku 164 900 Kč vč. DPH za nákup žacího traktoru SECO Starjet, uhrazeno dne 13. 12. 2021, výpis č. 191 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. OD-000536, zařazovací protokol ze dne 15. 12. 2021

- č. 210100071 (KPF č. 321273) ze dne 3. 9. 2021 dodavatel Aleš Brabec, IČO 70400652 na částku 53 368,26 Kč vč. DPH za nákup a montáž kamery do sběrného dvoru, uhrazeno dne 8. 9. 2021, výpis č. 145 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. OD-000530, zařazovací protokol ze dne 8. 9. 2021

- č. 210100273 (KPF č. 321226) ze dne 30. 7. 2021 dodavatel Vladislav Fajmon - PAVERO, IČO 07124520 na částku 22 540 Kč vč. DPH za nákup motorové pily Stihl, uhrazeno dne 4. 8. 2021, výpis č. 125 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OD-000526, zařazovací protokol ze dne 3. 8. 2021

- č. 20210671 (KPF č. 321306) ze dne 1. 10. 2021 dodavatel KL-Trade, s.r.o., IČO 25544934 na částku 7 744 Kč vč. DPH za nákup 2 ks volební zástěny, uhrazeno dne 8. 10. 2021 výpis č. 156 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OD-000533, zařazovací protokol ze dne 7. 10. 2021

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (2x ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - FRB, ČSOB - voda, 2x J&T Banka, a.s. - termínované vklady)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s. č. 169 ze dne 1. 11. 2021 až č. 185 ze dne 30. 11. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 21000476)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000436 až č. 21000476)

Evidence poplatků - předložena 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 21. 12. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha „Základní a Mateřská škola Dalečín“ příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2021

Smlouvy o dílo - č. 211122344 ze dne 11. 11. 2021 na akci „Obec Dalečín - Opravy komunikací - Hluboké“, dodavatel COLAS CZ“ a.s., IČO 261770005, cena díla 468 688,66 Kč vč. DPH (387 346 Kč bez DPH)

- faktura č. 2111200515 (KPF č. 321357) ze dne 26. 11. 2021 dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 261770005 na částku 468 688,66 Kč vč. DPH za "obec Dalečín - opravy komunikací - Hluboké", uhrazeno dne 13. 12. 2021, výpis č. 191 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Darovací smlouvy - ze dne 15. 11. 2021 na finanční dar ve výši 37 243 Kč Římskokatolické farnosti Dalečín IČO 65759508 (na výměnu okenních výplní na kostele sv. Jakuba), schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021, finanční dar vyplacen dne 16. 11. 2021, výpis č. 178 (ČSOB, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Dalečín  
neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Výměna oken na hasičské zbrojnici  
v Dalečíně" FV02791.0151. viz dílčí přezkoumání

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 3. 1. 2022

Dokumentace k veřejným zakázkám - Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce  
"Oprava střechy ZŠ a MŠ Dalečín"

- výzva k podání cenové nabídky ze dne 12. 3. 2021

- 3 x nabídka

- zpráva z výběrového řízení (otevírání nabídek, hodnocení nabídek a rozhodnutí komise  
o výběru nejvýhodnější nabídky) ze dne 24. 3. 2021

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 3. 2021 o výběru nejvýhodnější nabídky

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 3. 2021

Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2021 na akci „Oprava střechy ZŠ a MŠ Dalečín“, dodavatel  
Pavel Zedník IČO 72011238, cena díla 1 048 348 Kč bez DPH (1 268 501 Kč vč. DPH),  
schválená zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021, zveřejněná v registru smluv dne 8. 4. 2021,  
skutečně uhrazená cena ve výši 1 158 706 Kč zveřejněna na profilu zadavatele dne  
16. 9. 2021

- faktura č. 202124 (KPF č. 2021/280) ze dne 10. 9. 2021 na částku 1 158 706 Kč vč. DPH  
za provedené práce na opravě střechy ZŠ a MŠ Dalečín, uhrazeno dne 16. 9. 2021, výpis  
č. 148 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 9. 2021  
a 15. 12. 2021