

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

se sídlem Dalečín 30, 592 41 Dalečín, IČO: 00294179  
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 2019 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 **9. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 2020** 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 17. dubna 2020.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obec Dalečín  
Dalečín 30  
592 41 Dalečín

**Místo provedení konečného přezkoumání:** Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Sobotková**  
pověření číslo 20195084321\_9

**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 byl zjištěn následující nedostatek:**

Kontrolou předložené inventarizace majetku, pohledávek a závazků byl zjištěn rozdíl mezi stavem vedeným v účetnictví a stavem vedeným v majetku u účtu 081 - Oprávky ke stavbám (v účetnictví bylo vedeno ve výši 29 106 933 Kč, v majetkové evidenci ve výši 29 059 936 Kč, dále u účtu 088 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (v účetnictví bylo vedeno ve výši 2 334 635,90 Kč v majetkové evidenci ve výši 2 299 324 Kč).

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Dalečín za rok 2019**

**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 2019 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	6,92 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,26 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,54 %
Ukazatel likvidity	17,86

Komentář: Dlouhodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2019 činily celkem 59 586 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 důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. dubna 2020

Hana Sobotková

.....  
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 17. dubna 2020.

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 2 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:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2017 až 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2016, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 3. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněna dne 13. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 1. 2019 do 6. 2. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2019, zveřejněn od 11. 2. 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 Dalečín“ schváleny zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2015

č. 1 dne 18. 3. 2019, zveřejněno od 8. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 14. 6. 2019, zveřejněno od 8. 7. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 5. 6. 2019, zveřejněno od 7. 6. 2019 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 5. 2019 do 14. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 6. 6. 2019 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. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 3900000001 - 3900000065) a (faktura č. 2900000001 - 2900000216)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 3900001 - 3900028)

Faktury - faktura č. 20190185 vystavená dne 19. 3. 2019 na částku 15 135 Kč, firmou Martin Kučera, Výpočetní technika, Bystřice n. P., (HP 250 notebook), uhrazená dne 15. 4. 2019 úhrada doložena bankovním výpisem ČSOB č 56,

faktura č. 07/2019 vystavená dne 3. 7. 2019 na částku 274 000,- Kč, firmou Jarmil Cik, Jimramov (Osobní automobil Volkswagen Caddy 2,0 Tdi), uhrazená dne 8. 7. 2019 úhrada doložena bankovním výpisem ČSOB č. 101

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2019 (ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - Fond obnovy vody, ČSOB - voda)

Účetní doklady - doklady za měsíc červen 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 85 ze dne 6. 6. 2019 - č. 96 ze dne 30. 6. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2019

Pokladní doklady - doklady za měsíc červen (výdajové a příjmové doklady č. 317 ze dne 1. 7. 2019 - č. 360 ze dne 31. 7. 2019)  
Evidence poplatků - sestavena ke dni 31. 8. 2019 - psi, odpady  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2019  
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc srpen 2019  
Odměňování členů zastupitelstva - předložena platná výše odměn zastupitelů pro rok 2019  
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018 - příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Dalečín  
Smlouvy o převodu majetku - směnná smlouva ze dne 14. 1. 2019, obec směňuje část pozemku - parcela č. 610/10 za části pozemků - parcela č. 25, č. 28, č. 29/3 a č. 39/1, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2018, právní účinky vkladu na KÚ dne 16. 1. 2019,  
kupní smlouva ze dne 7. 5. 2019, obec jako prodávající část pozemku - parcela č. 420/1, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018, právní účinky vkladu na KÚ dne 13. 5. 2019,  
kupní smlouva ze dne 31. 7. 2019, obec jako kupující pozemky - parcela č. 962/23 a č. 962/27, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 5. 8. 2019  
Darovací smlouva - smlouva ze dne 19. 2. 2019, dar v celkové hodnotě 39 000 Kč společnosti Diecézní charitě Brno, schválené zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2019  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr směny části pozemku - parcela č. 610/10 za části pozemků - parcela č. 25, č. 28, č. 29/3 a č. 39/1, zveřejněn od 3. 7. 2018 až 19. 8. 2018,  
záměr prodeje část pozemku - parcela č. 420/1, zveřejněn od 9. 5. 2018 do 24. 5. 2018  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 5. 6. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. 6. 2019  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy e dne 12. 12. 2018, 6. 2. 2019, 10. 4. 2019, 5. 6. 2019 a 26. 6. 2019  
Výsledky kontrol zřízených organizací - zpráva o provedení kontroly účinnosti vnitřního řídicího kontrolního systému příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dalečín ze dne 22. 3. 2019  
Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019.  
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dalečín“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019.

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019  
Plán inventur ze dne 21. 12. 2019  
Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 25. 9. 2019 a 27. 11. 2019