

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Vilémovice

se sídlem Dolní Vilémovice 142, 675 52 Lipník u Hrotovic, IČO: 00289302
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. listopadu 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 **2. prosince 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **1. června 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 1. června 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Vilémovice
Dolní Vilémovice 142
675 52 Lipník u Hrotovic

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_6

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

- kontrolor:
pověření číslo

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Miroslav Sedlák - starosta

Eva Palátová - 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 Dolní Vilémovice **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.

Obec uhradila fakturu za nákup pozemků v celkové výši 1 726 962 Kč. Fakturovaná částka neodpovídá ceně uvedené v kupní smlouvě na nákup pozemků, která činí 1 477 735 Kč. Rozdíl mezi fakturovanou a smluvně sjednanou cenou činí 249 227 Kč. Jedná se o DPH, o které byla zvýšena cena některých prodávaných pozemků v rozporu se smlouvou.

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Vilémovice 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,16 %
Ukazatel likvidity	16,60

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 1. června 2022

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
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 1. června 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 využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Vilémovice byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněna 18. 12. 2020 do 31. 3. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 3. 2021 do 7. 4. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021, schválený rozpočet vyvěšen dne 7. 4. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Dolní Vilémovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021, sděleno dopisem dne 30. 3. 2021

Rozpočtová opatření - pro rok 2021 - schválena starostou obce, pravomoc starostovi schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 v neomezené výši

č. 1 schváleno 31. 3. 2021, zveřejněno 26. 4. 2021

č. 2 schváleno 15. 4. 2021, zveřejněno 10. 5. 2021

č. 3 schváleno 31. 5. 2021, zveřejněno 7. 6. 2021

č. 4 schváleno 16. 6. 2021, zveřejněno 12. 7. 2021

č. 5 schváleno 15. 7. 2021, zveřejněno 6. 8. 2021

č. 6 schváleno 12. 8. 2021, zveřejněno 8. 9. 2021

č. 7 schváleno 31. 8. 2021, zveřejněno 8. 9. 2021

vyvěšena dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 vyvěšen na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. 2021 do 21. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 17. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2021 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021 (doklady č. 21-001-00001 až 21-001207)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021 (doklady č. 21-011-00001 až 21-011-00042)

Faktury

- faktura č. 6210108, dodavatel AKUSTING spol. s r.o., Brno, IČO 27679748, ze dne 4. 5. 2021, (KDF 00089) měření doby dozvuku učebny ZŠ Dolní Vilémovice v celkové hodnotě 11 374 Kč včetně DPH, uhrazena dne 6. 5. 2021, výpis č. 5/KB, zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 202020210, dodavatel ARCHATT Památky spol. s r.o., Třebíč, IČO 60753013, ze dne 28. 2. 2021, (KDF00047) stavební práce v ZŠ v celkové 157 056,44 Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 3. 2021, výpis č. 3/KB, zaúčtováno na účet 042

- faktura č. FV 2116319, dodavatel Garteko s.r.o., Brno, IČO 29361478, ze dne 2. 7. 2021, (KDF 129) nákup traktoru Rider HUSQVARNA včetně příslušenství v celkové hodnotě 239 980 Kč včetně DPH, uhrazena dne 21. 6. 2021 (zálohově placeno), výpis č. 6/KB, zaúčtováno na účet 022, inv. č. 1034

- faktura č. 20210465, dodavatel HITL, s. r. o., Dobelice, IČO 25321765, ze dne 15. 7. 2021, (KDF 140), nákup štěpkovače a kompostérů v celkové hodnotě 963 822,99 Kč včetně DPH, uhrazena dne 26. 7. 2021, výpis č 7/KB, zaúčtováno na účet 022 a 028 inv č. 1189, inv. č. 1036 - 1187

- faktura č. 13, dodavatel Radek Hlínka, Třebíč, IČO 01064231, ze dne 5. 10. 2021, (KDF195) piknikový set a dětský piknikový set v celkové hodnotě 20 500 Kč včetně DPH, uhrazeno dne 10. 10. 2021 výpis č. 10/KB, zaúčtováno na účet 028, inv. č. 1193 a 1192

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2021 (Komerční banka a.s., ČNB - běžný účet, Komerční banka a.s., - veřejná sbírka)

Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00001 až 21-701-226)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00208 až 21-701-00226)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2021 (TKO, psi)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd a mzdové listy za období říjen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva konaném dne 2. 11. 2018

Účetnictví ostatní –

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021.

Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Dolní Vilémovice za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021.

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 21. 7. 2021, obec prodávající, předmětem prodeje byl traktor John Deere v celkové hodnotě 66 669 Kč, prodej schválen ZO dne 17. 6. 2021, úhrada na účet prodávajícího dne 21. 7. 2021, výpis č. 7/KB

Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2021, prodávající HITL, s.r.o., Dobelice, IČO 25321765, v celkové hodnotě 963 823 Kč včetně DPH, předmětem nákupu byly kompostéry a štěpkovač, zveřejněno na profilu zadavatele dne 22. 3. 2021, smlouva schválena ZO dne 22. 2. 2021

Kupní smlouva ze dne 7. 4. 2021, právní účinky zápisu k okamžiku 19. 4. 2021, zápis proveden dne 11. 5. 2021, obec Kupující, nákup pozemku schválen ZO dne 22. 2. 2021, parc. č. 547/189 o výměře 3541 m², k. ú. Dolní Vilémovice, pozemek zaplacen dne 12. 4. 2021, výpis č. 4/KB

Darovací smlouvy

- uzavřena dne 30. 3. 2021, obec jako dárce, na finanční dar ve výši 3 000 Kč pro DIANA Třebíč, o.p.s. IČO 27668240 na provozní náklady, dar schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021, uhrazen dne 7. 4. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 4)

- uzavřena dne 15. 3. 2021, obec jako dárce, na finanční dar ve výši 5 000 Kč pro Nemocnice Třebíč IČO 00839396 na provozní náklady, dar schválen zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2021, uhrazen dne 17. 3. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 3)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z "Venkovské služby 2021" FV02819.0140 uzavřena dne 12. 7. 2021 ve výši 35 000 Kč na akci "Prodejna Dolní Vilémovice 2021", žádost ze dne 5. 5. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 29. 11. 2021

Darovací smlouva uzavřena dne 27. 8. 2021, obec jako dárce, na finanční dar ve výši 50 000 Kč pro POTRAVINY - Zdeňka Čtveráčková IČO 07259433 na provoz prodejny, dar schválen zastupitelstvem obce dne 25. 8. 2021, uhrazen dne 8. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 9)

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z programu "Obnova venkova Vysočiny 2021" FV02791.0241 uzavřena dne 1. 7. 2021 ve výši 100 000 Kč na akci "Oprava komunikací Dolní Vilémovice", žádost ze dne 15. 5. 2021, dotace přijata na účet dne 15. 7. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 7)

Faktura přijatá č. B46/2021 ze dne 1. 9. 2021 (KPF 21-001-00172) dodavatel Antonín Blažek IČO 63430941 ve výši 243 936 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazena dne 13. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 9), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 11/2021 ze dne 26. 8. 2021, poskytovatel Rokytná - ekologický mikroregion, DSO, Jaroměřice IČO 70418462, dotace ve výši 14 286 Kč, připsáno na účet 1. 9. 2021, výpis č. 9/KB, závěrečné vyúčtování ze dne 25. 10. 2021

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 20. 5. 2021 na práce oprava zahradní techniky

- uzavřena dne 1. 6. 2021 na práce sázení stromů, keřů

- uzavřena dne 1. 10. 2021 na práce sepsání kroniky

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů - uzavřena dne 28. 4. 2021 na práce uklízeč veřejného prostranství

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - rok 2020 - konané dne 16. 12. 2020

rok 2021 - konaných ve dnech 22. 2., 29. 3., 19. 5., 17. 6., 25. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021 - schválena starostou obce

č. 8 schváleno dne 23. 9. 2021, zveřejněno dne 11. 10. 2021

č. 9 schváleno dne 15. 10. 2021, zveřejněno dne 10. 11. 2021

č. 10 schváleno dne 29. 11. 2021, zveřejněno dne 6. 12. 2021

č. 11 schváleno dne 20. 12. 2021, zveřejněno dne 15. 1. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna dosud včetně oznámení na úřední desce obce, 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

Hlavní kniha - analytická za období 12/2021

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-001-00001 až 21-00247)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-011-00001 až 21-011-00053)

Faktury

- č. 102100195 ze dne 26. 10. 2021 (KPF 21-001-00202), dodavatel Ráj pre deti s.r.o. IČO 53500989 ve výši 4 862 Kč vč. DPH za stopy zvířátek, dřevěné puzzle (3x) životní cyklus hmyzu atd., uhrazena dne 27. 10. 2021 (Komerční banka a. s., výpis č. 10), zaúčtováno na účet 558 (028), zaevidováno do majetku dne 26. 10. 2021, inventární čísla 1195 - 1201

- č. 2021365 ze dne 5. 10. 2021 (KPF 21-001-00193), dodavatel ZD Klučov-Lhota, družstvo IČO 00139807 ve výši 22 501,55 Kč vč. DPH za velkokapacitní přívěs včetně příslušenství, uhrazena dne 13. 10. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 10), zaúčtováno na účet 558 (028), zaevidováno do majetku dne 5. 10. 2021, inventární číslo 1194

- č. FV2116319 ze dne 2. 7. 2021 (KPF 21-001-00129), dodavatel GARTEKO s.r.o. IČO 29361478 ve výši 239 980 Kč vč. DPH za traktor rider HUSQVARNA R 316TsX, aku křovinořez, baterie BLi200, uhrazena na základě zálohové faktury č. 2106058081 ze dne 16. 6. 2021 (KPF 21-001-00119) dne 21. 6. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 6), zaúčtováno na účet 022, 558 (028), zaevidováno do majetku dne 2. 7. 2021, inventární čísla 1189, 1035

- č. 2021 ze dne 30. 9. 2021 (KPF 21-001-00185), dodavatel Vladimír Čech IČO 76150321 ve výši 56 628 Kč vč. DPH za vyvážení dříví, uhrazena dne 13. 10. 2021 (Komerční banka a. s., výpis č. 10), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka a.s., ČNB - běžný účet, Komerční banka a.s., - veřejná sbírka)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 11 za měsíc listopad 2021 (Komerční banka a.s.)

Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00263)

Pokladní doklady - za období prosinec / 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00250 až 21-701-00263)

Evidence poplatků - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků

- Inventury ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2021

- Jmenování inventarizační komise dne 15. 12. 2021

- Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2022

Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo uzavřena dne 26. 11. 2021 na akci "ořez veřejné zeleně v obci Dolní Vilémovice" dodavatel Tomáš Huna IČO MT22421907, cena díla 199 000 Kč vč.

DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2021

Darovací smlouva uzavřena dne 22. 12. 2021, obec jako dárce, na neúčelový finanční dar ve výši 5 000 Kč pro Diecézní charita Brno IČO 44990260 na cíle a poslání charity, dar schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, uhrazen dne 3. 1. 2022 (Komerční banka a.s., výpis č. 1)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 1. 11., 15. 12. 2021