

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Důl

se sídlem Důl 31, 395 01 Pacov, IČO: 47248998
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. dubna 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 **22. května 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 předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 22. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Důl
Důl 31
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235344712
- kontrolor:
pověření číslo 20235374811

Bc. Petra Hlaváčková

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Pavel Strnad - starosta
Ludmila Dušková - 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 Důl **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Byla předložena faktura přijatá č. 63230020 ze dne 27. 11. 2023 (KDF č. DF-23/00072) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny IČO 00090450 na částku 85 580,28 Kč vč. DPH za úpravu nástupiště - akce "III/1296 Kuňovka - most ev.č. 1296-1, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 12 (MMB), zaúčtováno na účet 511. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že na § 2219 (ostatní záležitosti pozemních komunikací) bylo dle schváleného rozpočtu 27 000 Kč, rozpočtové opatření č. 10, ve kterém je zachycen tento rozpočtově nezajištěný výdaj bylo provedeno až dne 12. 12. 2023. Rozpočtové opatření nebylo provedeno před uhrazením rozpočtově nezajištěného výdaje, čímž došlo k překročení závazného ukazatele rozpočtu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace byl zjištěn nesoulad u účtu 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) - účetní stav ve výši 2 400 Kč, stav dle předložené evidence poplatků ve výši 4 600 Kč, rozdíl 2 200 Kč

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Obec předložila kupní smlouvu na prodej pozemku (obec jako prodávající) uzavřenou dne 20. 11. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 23. 11. 2023. O prodeji pozemku nebylo do konce roku 2023 účtováno.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Obec vykazovala v Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023 zůstatek na účtu 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti). Kontrolou neuhrazených pohledávek účtu 315, bylo zjištěno, že u pohledávek z let minulých nedošlo k tvorbě opravných položek na účtu 192 (opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti)

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Důl za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (přestupek)*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek. (nesprávné, neúplné)*
- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neúplné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinnosti)*

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,20 %
Ukazatel likvidity	234,64
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 24. května 2024

Bc. Petra Hlaváčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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.

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:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Důl byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, zveřejněna od 8. 12. 2022 do 31. 1. 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 6. 1. do 26. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2023, zveřejněn dne 26. 1. 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022 a 24. 5. 2023):

- č. 1 dne 22. 2. 2023, zveřejněno dne 10. 3. 2023

- č. 3 dne 23. 5. 2023, zveřejněno dne 12. 6. 2023

- č. 10 dne 12. 12. 2023, zveřejněno dne 20. 12. 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 4. 5. do 25. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 5. 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 4. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 4. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 4. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 4. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. DF-23/00001 až DF-23/00082)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. VF-23/00001 až VF-23/00034)

Faktury

- č. 233232824 ze dne 21. 8. 2023 (KDF č. DF-23/00049) dodavatel Elkoplast IČO 25347942 na částku 14 516 Kč vč. DPH za nákup nádoby na zimní posyp žlutá - otvor 1 ks, uhrazena dne 23. 8. 2023 výpis č. 8 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1/65, zaevidováno do majetku dne 3. 9. 2023

- č. 63230020 ze dne 27. 11. 2023 (KDF č. DF-23/00072) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny IČO 00090450 na částku 85 580,28 Kč vč. DPH za úpravu nástupiště - akce "III/1296 Kuňovka - most ev.č. 1296-1, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 12 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, MMB - běžné účty, MMB – spořicí účet)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00001 až POK-23/00073)

Pokladní doklady - za období duben - prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK -23/00042 až POK-23/00073)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

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

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíce leden a prosinec 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023

Smlouvy o převodu majetku (prodej)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 11. 2023 (kupující Ing. M. B. nar. 1984) s právními účinky vkladu ke dni 23. 11. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 13. 7. do 16. 8. 2023, kupní cena ve výši 21 223 Kč uhrazena dne 3. 1. 2024 výpis č. 1 (MMB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 2. 5. 2023 (obdarovaný SDH Důl IČO 65983505), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 3. 5. 2023 výpis č. 3 (MMB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 7. 12. 2022, 25. 1., 12. 4., 24. 5., 16. 8., 8. 11. a 13. 12. 2023