

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Důl

se sídlem Důl 31, 395 01 Pacov, IČO: 47248998
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. března 2025 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 **24. dubna 2025** 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 24. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Leskovice
Leskovice 51
394 14 Leskovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245358305

Bc. Petra Hlaváčková

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. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Byla předložena rozpočtová opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 12. 2. 2024, č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2024, č. 5 schváleno starostou obce dne 9. 5. 2024, schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Obec dne 27. 5. 2024 zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2023, jeho součástí není zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 až 2030 od 20. 11. do 12. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 až 2030 byl zveřejněn až dne 18. 12. 2024, dle zákona musí být návrh zveřejněn až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne 1. 7. 2024)

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).

přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne 1. 7. 2024)

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.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 1. 7. 2024, inventury za rok 2024)

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.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 1. 7. 2024, dokladem č. OP-24/00002 dne 1. 1. 2024)

Při dílčím přezkoumání za rok 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Důl za rok 2024

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

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (přestupek)*

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 2024 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	1,32 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,08 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,89 %
Ukazatel likvidity	56,35

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bc. Petra Hlaváčková

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán telefonicky 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 využitě 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2030 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. do 12. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. do 14. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn dne 14. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023):

- č. 1 dne 12. 2. 2024, rozpočtové opatření nebylo zveřejněno

- č. 2 dne 28. 3. 2024, zveřejněno dne 8. 4. 2024

- č. 3 dne 15. 4. 2024, zveřejněno dne 16. 5. 2024

- č. 5 dne 9. 5. 2024, rozpočtové opatření nebylo zveřejněno
schváleno zastupitelstvem obce

- č. 4 dne 17. 5. 2024, rozpočtové opatření nebylo zveřejněno

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. do 20. 6. 2024 bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 5. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 5. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 5. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 5. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (DF-24/00001 až DF-24/00089)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (VF-24/00001 až VF-24/00048)

Faktury:

- č. 2401052 ze dne 26. 3. 2024 (KDF č. DF-24/00022) dodavatel VoKa ekologické stavby, spol. s r.o. IČO 46680331 na částku 27 198,38 Kč vč. DPH za montáž odkalovacího šoupátka u č. p. 19, uhrazena dne 27. 3. 2024 výpis č. 2024/3 (MMB), zaúčtováno na účet 511

- č. 240100067 ze dne 28. 3. 2024 (KDF č. DF-24/00027) dodavatel MICROCOMP Plus s.r.o. IČO 25152882 na částku 23 225 Kč vč. DPH za pořízení počítače Case Dell PC Vostro 3910 MT včetně příslušenství, uhrazena dne 15. 4. 2024 výpis č. 2024/4 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1/67

- č. 2481000022 ze dne 28. 5. 2024 (KDF č. DF-24/00041) dodavatel Altany JL s.r.o. IČO 03226204 na částku 12 499 Kč vč. DPH za pořízení nůžkového stanu DELUXE 3x6, uhrazena zálohou ve výši 12 499 Kč na základě zálohové faktury č. 2491000022 dne 28. 5. 2024 výpis č. 2024/5 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1/69

- č. 2024011 ze dne 25. 10. 2024 (KDF č. DF-24/00071) dodavatel JHD consulting s.r.o. IČO 28104897 na částku 12 599,73 Kč vč. DPH za dodání a instalaci dopravního zrcadla v obci Nová Ves, uhrazena dne 25. 10. 2024 výpis č. 2024/10 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1/71

- č. 24210294 ze dne 11. 11. 2024 (KDF č. DF-24/00079) dodavatel VODAK Humpolec, s.r.o. IČO 49050541 na částku 28 902 Kč vč. DPH za výměnu vodoměrů a sepisování smluv na odběr vody, uhrazena dne 14. 11. 2024 výpis č. 2024/11 (MMB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, MMB - běžné účty, MMB - spořicí účet)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-24/00001 až POK-24/00064)

Pokladní doklady - za období prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-24/00057 až POK-24/00064)

- výdajový pokladní doklad č. POK-24/00064 ze dne 9. 12. 2024 na částku 10 000 Kč, smlouva č. 9/24 dodavatel Ing.arch. Martina Strnadová PELHŘIMOV za zpracování projektové dokumentace na stavbu dětského hřiště v obci Důl, zaúčtováno na účet 042

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 022, 028, 042) ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 13. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, za období prosinec 2024

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024

Účetní doklady

- doklad č. OP-24/00002 napravení chyby z roku 2023 ze dne 1. 1. 2024

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 1. 2024 (obdarovaný LADA, z.s. IČO 26518252), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno starostou obce dne 30. 1. 2024, dar vyplacen dne 7. 2. 2024 výpis č. 2024/2 (MMB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0483 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 3. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 84 000 Kč na realizaci projektu „Traktůrek Starjet P4“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 5. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 1. 2025, dotace přijata na účet dne 17. 7. 2024 výpis č. 2024/7 (MMB)

- faktura přijatá č. 20240502 ze dne 20. 5. 2024 (KDF č. DF-24/00038) dodavatel SEVAN s.r.o. IČO 28121287 na částku 140 000 Kč vč. DPH za pořízení Traktoru Starjet P4, uhrazena dne 22. 5. 2024 výpis č. 2024/5 (MMB), zaúčtováno na účet 042 (022), zaevidováno do majetku dne 20. 5. 2024 inv. č. 1/68

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 1. 7. 2024 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. 7. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 13. 12. 2023, 6. 3., 17. 5., 19. 6., 28. 8., 13. 11. a 11. 12. 2024