

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Sokolovec

se sídlem Dolní Sokolovec 4, 583 01 Chotěboř, IČO: 00579823
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 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. května 2022** jako jednorázové 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 9. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Sokolovec
Dolní Sokolovec 4
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_7

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Tomáš Frühbauer - starosta
Lenka Kadlecová - místostarostka
Věroslava Venhauerová - 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 Sokolovec **byl zjištěn nedostatek.**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (Smlouva o bezúplatném převodu č. SML-00186-2021-155 ze dne 13. 12. 2021 nebyla doložena) bylo zjištěno, že obci byl bezúplatně převeden pozemek p. č. 356/2 o výměře 2 406 m² od Lesů ČR. O tomto převodu pozemku nebylo k datu podání návrhu na vklad 20. 12. 2021 účtováno a nebyl do konce roku zařazen na majetkový účet 031 - Pozemky.

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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Sokolovec za rok 2021

byl zjištěn nedostatek,
který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

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 vyplývající z nedostatku uvedeného 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,44 %
Ukazatel likvidity	4,98

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.*
- *Upozorňujeme na nutnost předávání podkladů pro včasné účtování.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. května 2022

Miloslava Neubauerová

.....
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 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Sokolovec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 24. 11. do 14. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn od 15. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

číslo 2 dne 26. 2. 2021, zveřejněno od 23. 3. 2021 na internetových stránkách

číslo 4 dne 28. 4. 2021, zveřejněno od 28. 4. 2021 na internetových stránkách

číslo 6 dne 15. 7. 2021, zveřejněno od 15. 7. 2021 na internetových stránkách

číslo 9 dne 31. 8. 2021, zveřejněno od 31. 8. 2021 na internetových stránkách

číslo 12 dne 21. 9. 2021, zveřejněno od 21. 9. 2021 na internetových stránkách

číslo 14 dne 4. 10. 2021, zveřejněno od 4. 10. 2021 na internetových stránkách

číslo 18 dne 26. 10. 2021, zveřejněno od 26. 10. 2021 na internetových stránkách

číslo 22 dne 9. 11. 2021, zveřejněno od 9. 11. 2021 na internetových stránkách

číslo 25 dne 9. 12. 2021, zveřejněno od 9. 12. 2021 na internetových stránkách

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 11. 5. do 31. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zveřejněn od 31. 5. 2021 na internetových stránkách obce 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. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestaveny a předloženy ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestaveny a předloženy ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 96)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 12021 - 42021)

Faktura číslo 2021257 vystavena dne 3. 12. 2021, dodavatel TomiTruck s. r. o., IČO: 03527069 za pořízení sypače SnowEx SP-1875 ve výši 106 964 Kč včetně PDH, úhrada dne 14. 12. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 100

Faktura číslo 2122025 vystavena dne 28. 12. 2021, dodavatel Vít Brabec, IČO: 72858613 za montáž a uvedení sypače do provozu ve výši 12 705 Kč včetně DPH, úhrada dne 28. 12. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 105, zařazeno v celkové výši 119 669 Kč na majetkový účet 022, inventární číslo 74

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a. s., FiO banka, Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 58 - 63)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady číslo P1 - P41 a výdajové pokladní doklady číslo V1 - V29)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2021 (příjmové pokladní doklady číslo P33 - P39 a výdajové pokladní doklady číslo V12 - V15)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (odpady, 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 na rok 2021 ze dne 19. 9. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 29. 10. 2021 a Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období 01 - 12/2021

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9608/2021-601 (Smlouva o bezúplatném převodu pozemku p. č. 356/2 o výměře 2 406 m² od Lesů ČR schválena v zastupitelstvu obce dne 29. 11. 2021, nebyla však doložena)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. FV02791.0374 ze dne 12. 10. 2021 na realizaci akce „Nákup komunální techniky pro Dolní Sokolovec“ ve výši 84 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 6. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2022, dotace čerpána ve výši 71 801 Kč, částka 12 199 Kč vrácena zpět na účet Kraje Vysočina dne 12. 1. 2022)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 12. 2020 a ze dne 8. 3. 2021, 31. 5. 2021, 7. 7. 2021, 4. 10. 2021, 29. 11. 2021 a 20. 12. 2020

Účetní závěrka obce Dolní Sokolovec za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021