

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné

se sídlem Rovečné 82, 592 65 Rovečné, IČO: 00295281
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. září 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. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **17. 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 Rovečné
Rovečné 82
592 65 Rovečné

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Michael Vecheta**
pověření číslo 20195084321_11
- kontrolor: Hana Sobotková
pověření číslo 20195041723_8
- kontrolor: Helena Vaničková, DiS.
pověření číslo 20195041723_9

Podklady předložili: **Ing. Miroslav Prudký - starosta**
Jana Staňková - 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 Rovečné **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.**

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2019

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	10,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,50 %
Ukazatel likvidity	7,96

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:

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 rizikovosti 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 20. 4. 2020

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS.
přítomna pouze na dílčím 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 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rovečné byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 11. 2018 do 6. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018, zveřejněn od 5. 12. 2018 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 Rovečné" sděleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018 a upraveno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

č. 1 dne 7. 1. 2019, zveřejněno od 8. 1. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 15. 2. 2019, zveřejněno od 16. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 21. 3. 2019, zveřejněno od 22. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 9. 4. 2019, zveřejněno od 16. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 9 dne 18. 4. 2019, zveřejněno od 2. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 11 dne 6. 6. 2019, zveřejněno od 16. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 13 dne 10. 7. 2019, zveřejněno od 24. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 15 dne 2. 9. 2019, zveřejněno od 3. 9. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 4. 2019 do 6. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. 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 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo F1 až F210)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 20190001 až 20190023)

Faktura - č. FAV00272, dodavatel Viktor Šafařík, vystavena dne 27. 9. 2019 na nákup křovinořezu Stihl, postřikovače Stihl a ostatního materiálu ve výši 36.658,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 30. 9. 2019, bankovní výpis č. 150, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - sociální fond, FRB)

Účetní doklady - za měsíc červenec rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 104 ze dne 1. 7. 2019 - č. 116 ze dne 22. 7. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2019 (příjmový pokladní doklad č. 674 až 704 a výdajový pokladní doklad č. 151- 170)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 31. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - "Základní škola a Mateřská škola Rovečné" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2018

Smlouvy o dílo - č. ZAK-007-2018 ze dne 2. 7. 2018, dodavatel STAREDO s.r.o., na realizaci akce "Oprava sportovního hřiště v Rovečném" na částku 1.155.166,77 Kč bez DPH a dodatek č. 1 ze dne 30. 4. 2019 ke smlouvě o dílo ze dne 2. 7. 2018, navýšení ceny na celkovou částku 1.505.371,77 Kč bez DPH, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 7. 2018, dodatek ke smlouvě o dílo zveřejněn dne 3. 5. 2019 a skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 3. 7. 2019, faktura č. 2019-200029, vystavena dne 31. 3. 2019 ve výši 646.078,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 24. 4. 2019, bankovní výpis č. 62, KB, a.s., faktura č. 2019-200037, vystavena dne 30. 4. 2019 ve výši 577.947,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 9. 5. 2019, bankovní výpis č. 71, KB, a.s., faktura č. 2019-200050, vystavena dne 31. 5. 2019 ve výši 96.254,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 12. 6. 2019, bankovní výpis č. 91, KB, a.s., faktura č. 2019-200060, vystavena dne 20. 6. 2019 ve výši 501.221,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 26. 6. 2019 (úhrada 400.000,- Kč), bankovní výpis č. 100, KB, a.s. a dne 27. 6. 2019 (úhrada 101.221,- Kč), bankovní výpis č. 101, KB, a.s.,

Darovací smlouvy:

- ze dne 14. 2. 2019, finanční dar TJ SOKOL Rovečné - spolek cyklistů ve výši 5.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2019

- ze dne 9. 8. 2019, finanční dar Domácí hospic Vysočina, o.p.s. ve výši 5.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 8. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám - Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava sportovního hřiště v Rovečném", výzva k podání nabídky ze dne 23. 5. 2018, 2x nabídka, Protokol o otevírání nabídek ze dne 6. 6. 2018, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zastupitelstvem obce ze dne 6. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 4. 12. 2018, 9. 1. 2019, 6. 2. 2019, 20. 3. 2019, 24. 4. 2019, 5. 6. 2019, 3. 7. 2019, 7. 8. 2019, 11. 9. 2019,

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Rovečné" 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

Faktura:

- č. 32/2019, dodavatel Ing. František Pravec, IČO 44403445, vystavena dne 30. 6. 2019 na akci "Rovečné - napojení doplňujících zdrojů pitné vody" ve výši 95.000,- Kč bez DPH, uhrazena dne 12. 7. 2019, bankovní výpis č. 111, KB, a.s.

- č. 201912, dodavatel RNDr. Jitka Dosoudilová, IČO 60106263, vystavena dne 20. 6. 2019 na akci "Rovečné - napojení doplňujících zdrojů pitné vody" ve výši 10.000,- Kč neplátce DPH, uhrazena dne 24. 6. 2019, bankovní výpis č. 98, KB, a.s.

- č. 201905, dodavatel RNDr. Jitka Dosoudilová, IČO 60106263, vystavena dne 15. 3. 2019 na akci "Rovečné - napojení doplňujících zdrojů pitné vody" ve výši 70.000,- Kč neplátce DPH, uhrazena dne 18. 3. 2019, bankovní výpis č. 42, KB, a.s.

Inventurní soupis majetku a závazků - Plán inventur ze dne 2. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 17. 2. 2020

Smlouvy o dílo - ze dne 19. 11. 2018, zhotovitel PP-GROUP.cz s.r.o., IČO 28829913 na realizaci akce "Rovečné - napojení doplňujících zdrojů pitné vody" na částku 3.286.076,73 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 11. 2018 a dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 19. 11. 2018 podepsán dne 20. 12. 2018, navýšení ceny díla

na 3.367.648,97 Kč bez DPH, zveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 1. 2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 7. 2019

- faktura č. FV19007 vystavena dne 30. 4. 2019 na částku 878.851,39 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti, uhrazena dne 14. 5. 2019, bankovní výpis č. 74, KB, a.s.,
- faktura č. FV18226 vystavena dne 31. 1. 2019 na částku 1.756.673,72 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti, uhrazena dne 12. 2. 2019, bankovní výpis č. 23, KB, a.s.,
- faktura č. FV18262 vystavena dne 31. 3. 2019 na částku 247.244,29 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti, uhrazena dne 17. 4. 2019, bankovní výpis č. 60, KB, a.s.,
- faktura č. FV19046 vystavena dne 30. 6. 2019 na částku 484.879,57 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti, uhrazena dne 10. 7. 2019, bankovní výpis č. 110, KB, a.s.