

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné

se sídlem Rovečné 82, 592 65 Rovečné, IČO: 00295281
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. září 2020 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 **6. října 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **31. května 2021** 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 31. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovečné
Rovečné 82
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_9
- kontrolor:
pověření číslo 20205078651_1
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_10

Ing. Michael Vecheta

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Bc. Josef Šenk

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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2020

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 2020 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	4,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,46 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,81 %
Ukazatel likvidity	8,14

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 31. května 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

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 31. května 2021.

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 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2017 do 7. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 7. 12. 2017 – dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce od 7. 11. 2019 do 12. 12. 2019 a na internetových stránkách obce od 7. 11. 2019 - dosud

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn dne 5. 12. 2019 – dosud, 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 - ze dne 4. 12. 2019 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Rovečné“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018:

č. 1 dne 23. 1. 2020, zveřejněno dne 21. 2. 2020 – dosud

č. 2 dne 12. 3. 2020, zveřejněno dne 2. 4. 2020 - dosud

č. 3 dne 8. 4. 2020, zveřejněno dne 7. 5. 2020 - dosud

č. 4 dne 11. 5. 2020, zveřejněno dne 3. 6. 2020 - dosud

č. 5 dne 3. 6. 2020, zveřejněno dne 2. 7. 2020 - dosud

č. 6 dne 15. 7. 2020, zveřejněno dne 6. 8. 2020 - dosud

č. 7 dne 3. 8. 2020, zveřejněno dne 3. 9. 2020 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 4. 2020 do 4. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020 s výrokem – bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2020 – dosud, 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 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura číslo F-1 až F-165)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura číslo 12000001 až 12000051)

Faktury:

- č. 202001 ze dne 31. 1. 2020 (KPF F-16) dodavatel Ing. Vábek Jan IČO 45651248 na částku 131 890 Kč vč. DPH za zpracování projektové dokumentace "Obytný soubor 10 RD Rovečné", uhrazena dne 5. 2. 2020 výpis č. 18 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 10120002 ze dne 31. 1. 2020 (KPF F-17) dodavatel Blaha Stanislav IČO 15261182 na částku 108 900 Kč vč. DPH za zpracování dokumentace pro stavební povolení "Obytný soubor 10 RD Rovečné", uhrazena dne 5. 2. 2020 výpis č. 18 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 8112002877 ze dne 14. 2. 2020 (KPF F-30) dodavatel Asseco Solutions, a.s. IČO 64949541 na částku 11 495 Kč vč. DPH za licenci k programu Helios Fenix, uhrazena dne 17. 2. 2020 výpis č. 25 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 018, inv. č. 10

- č. 202029 ze dne 27. 5. 2020 (KPF F-100) dodavatel Jakub Mlynářčik SK IČO 43766293 na částku 9 787,80 EUR (264 759,99 Kč) za těžbu dřeva, uhrazena dne 27. 5. 2020 výpis č. 7/2020 (Fio banka, a.s. EUR)

- č. 200100136 ze dne 15. 6. 2020 (KPF F-121) dodavatel Vladislav Fajmon IČO 07124520 na částku 25 723 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu Stihl FS 460C-E, uhrazena dne 16. 6. 2020 výpis č. 100 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 202

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 8. 2020 (Komerční banka, a.s., ČNB, Fio banka, a.s. - běžné účty CZK, Fio banka, a.s. - běžný účet EUR, Komerční banka, a.s. - sociální fond, FRB)

Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 31. 8. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červen a červenec 2020 (příjmové pokladní doklady číslo 557 až 635, výdajové pokladní doklady číslo 105 až 144)

- d.č. 20021181 ze dne 12. 6. 2020 (VPD 112) dodavatel HK Plus s.r.o. IČO 27548619 na částku 10 742 Kč vč. DPH za nákup pivního chlazení PYGMY 20/K Green Line, zaúčtováno na účet 028, inv. č. 201

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2020 (TKO, psi)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za srpen 2020

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva 31. 10. 2018

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Rovečné" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020

Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p. č. 192/8 v k. ú. Rovečné o výměře 67 m² ze dne 22. 11. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 2. 1. 2020, prodej schválen zastupitelstvem dne 6. 11. 2019, záměr prodeje zveřejněn od 3. 10. 2019 do 6. 11. 2019, kupní cena ve výši 3 350 Kč uhrazena dne 26. 11. 2019 výpis č. 182 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouvy:

- ze dne 10. 2. 2020, finanční dar Svazu tělesně postižených v ČR IČO 75086557 ve výši 2 000 Kč (na činnost Svazu tělesně postižených), schválena zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020, uhrazeno dne 17. 2. 2020 výpis č. 25 (Komerční banka, a.s.)

- ze dne 10. 2. 2020, finanční dar Českému svazu včelařů IČO 71220151 ve výši 3 000 Kč (na léky pro včely), schválena zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020, uhrazeno dne 17. 2. 2020 výpis č. 25 (Komerční banka, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 5. 12. 2019 ze dne 8. 1., 5. 2., 4. 3., 6. 5., 3. 6., 1. 7. a 5. 8. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

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

č. 8 dne 9. 9. 2020, zveřejněno od 5. 10. 2020 na internetových stránkách

č. 10 dne 4. 11. 2020, zveřejněno od 10. 11. 2020 na internetových stránkách

č. 11 dne 6. 12. 2020, zveřejněno od 21. 12. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo F-1 až F-280)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 12000001 až 12000075)
Faktura:
- č. 200100050, dodavatel UNBAU s.r.o., IČO 04920589, vystavena dne 17. 12. 2020 na akci "Podkroví hasičské zbrojnice" ve výši 485.214,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 18. 12. 2020, bankovní výpis č. 205, KB, a.s.
- č. FV2001016539, dodavatel ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o., IČO 40743624, vystavena dne 6. 11. 2020 na nákup akumulčních kamen ve výši 16.425,- Kč včetně DPH, uhrazeno v hotovosti dne 10. 11. 2020, výdajový pokladní doklad č. 197
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka, a.s., ČNB, Fio banka, a.s. - běžné účty CZK, Fio banka, a.s. - běžný účet EUR, Komerční banka, a.s. - sociální fond, FRB)
Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 176 ze dne 4. 11. 2020 až č. 193 ze dne 30. 11. 2020)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2020 (příjmový pokladní doklad č. P710 až P 746, výdajový pokladní doklad č. V 189 až 209)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (odpady, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 2. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 14. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 18. 2. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - a příloha "Základní škola a Mateřská škola Rovečné" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020
Smlouva o dílo - ze dne 6. 11. 2020, zhotovitel Letostav, spol. s r.o., IČO 16343794 na realizaci akce "Oprava hřbitovních zdí, stupních bran a márnice u katolického kostela v Rovečném" na částku 948.854 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 11. 2020
Smlouva o převodu majetku - darovací smlouva na pozemky p.č. 15/13 a p.č. 24/1, k.ú.Věštínek, ze dne 29. 10. 2020 (obec obdarovaná), právní účinky vkladu dne 2. 11. 2020, dar schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 7. 10. 2020
Smlouva nájemní - smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 8. 10. 2020, pronájem objektu č.p. 82, k.ú. Rovečné, schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 7. 10. 2020, záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 3. 9. 2020 - 30. 9. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Rovečné investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Podkroví hasičské zbrojnice" FV02759.0583 ve výši 127.000,- Kč ze dne 7. 10. 2020, žádost ze dne 16. 6. 2020, závěrečná zpráva ze dne 14. 1. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 9. 2020, 7. 10. 2020, 4. 11. 2020, 2. 12. 2020