

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné

se sídlem Rovečné 82, 592 65 Rovečné, IČO: 00295281
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. října 2021 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 **18. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **11. května 2022** 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 11. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovečné
Rovečné 82
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3

Ing. Žaneta Hanusová

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2021

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 2021 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	3,43 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,51 %
Ukazatel likvidity	11,52
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 11. května 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 11. 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** 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 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 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 1. 2021 do 3. 2. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 2. 2021 – 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 11. 2020 do 3. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2020, zveřejněn od 3. 12. 2020 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Rovečné“ stanoveny zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2020

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

č. 1 dne 22. 2. 2021, zveřejněno dne 19. 3. 2021 – dosud

č. 2 dne 8. 3. 2021, zveřejněno dne 7. 4. 2021 - dosud

č. 3 dne 16. 4. 2021, zveřejněno dne 4. 5. 2021 - dosud

č. 4 dne 5. 5. 2021, zveřejněno dne 20. 5. 2021 - dosud

č. 5 dne 2. 6. 2021, zveřejněno dne 24. 6. 2021 - dosud

č. 7 dne 3. 8. 2021, zveřejněno dne 1. 9. 2021 - 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2021 do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 s výrokem – bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 2. 7. 2021 – 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 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 až 165)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 2100001 až 2100034)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (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 září rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 153 až 168 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (PD č. 1 až č. 645 a VD č. 1 až 139)

Pokladní doklady - za měsíc září 2021 (příjmové pokladní doklady č. 627 až č. 645 a výdajové pokladní doklady č. 121 až 139)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až září 2021 - účet 031

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021
- Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Rovečné" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec jako kupující) na pozemek p. č. 767/1 o výměře 12419 m², p. č. 814 o výměře 2327 m² a p.č. 766 o výměře 446 m² v k. ú. Rovečné ze dne 9. 6. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 10. 6. 2021, nákup schválen zastupitelstvem dne 2. 6. 2021, kupní cena ve výši 250.000,- Kč uhrazena dne 9. 6. 2021 výpis č. 101 (Komerční banka, a.s.)
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p. č. 249/7 o výměře 102 m² v k. ú. Malé Tresné ze dne 10. 5. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 7. 6. 2021, nákup schválen zastupitelstvem dne 5. 5. 2021, kupní cena ve výši 12.600,- Kč uhrazena hotově dne 7. 6. 2021 VPD č. 521, záměr prodeje vyvěšen od 19. 4. 2021 až 5. 5. 2021
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p. č. 249/1 o výměře 221 m² v k. ú. Malé Tresné ze dne 10. 5. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 31. 5. 2021, nákup schválen zastupitelstvem dne 5. 5. 2021, kupní cena ve výši 18.550,- Kč, uhrazena dne 24. 5. 2021 výpis č. 90 (Komerční banka, a.s.), záměr prodeje vyvěšen od 19. 4. 2021 až 5. 5. 2021

Darovací smlouvy:

- ze dne 23. 4. 2021, finanční dar Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978 ve výši 5.000,- Kč (na činnost podporu činnosti Domácího hospice Vysočina o.p.s), schválena zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021, uhrazeno dne 26. 4. 2021 výpis č. 70 (Komerční banka, a.s.)
 - ze dne 26. 2. 2021, finanční dar Českému svazu včelařů IČO 71220151 ve výši 5.000,- Kč (na léky pro včely), schválena zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2021, uhrazeno dne 4. 3. 2021 výpis č. 38 (Komerční banka, a.s.)
 - ze dne 2. 9. 2021, finanční dar TJ SOKOL Rovečné - spolek cyklistů ve výši 2.000,- Kč (na uspořádání závodů), schválena zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2021, uhrazeno hotově dne 24. 9. 2021 VPD č. 134
 - ze dne 2. 9. 2021, finanční dar SPOLEK ROVEČÍNSKÝCH NADŠENCŮ, IČO 09665714 ve výši 2.000,- Kč (na uspořádání dětské akce Přivítání nového školního roku), schválena zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2021, uhrazeno hotově dne 2. 9. 2021 VPD č. 122
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (Římskokatolická farnost v Rovečném, IČO 65763807) ve výši 100.000,- Kč za účelem opravy fasády kostela sv. Martina v Rovečném ze dne 21. 5. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2021, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 24. 5. 2021, žádost ze dne 19. 4. 2021, vyúčtování ze dne 6. 10. 2021
- Dohody o provedení práce - ze dne 14. 5. 2021 (správce obecních lesů obce Rovečné - pěstební činnost v lesích, těžba a prodej dřeva) + výplatní listina za měsíc září 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 2. 12. 2020, 6. 1. 2021, 3. 2. 2021, 3. 3. 2021, 14. 4. 2021, 5. 5. 2021, 2. 6. 2021, 30. 6. 2021, 4. 8. 2021, 1. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 9 dne 4. 10. 2021, zveřejněno dne 1. 11. 2021
- č. 10 dne 3. 11. 2021, zveřejněno dne 1. 12. 2021

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

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 - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 253)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 2100001 až 2100054)

Faktura - č. 9210802474 (v KDF č. 201) vystavená dne 5. 11. 2021 dodavatel HEROLD - dětský svět a zahrada, s.r.o., na částku 17.679,- Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 8. 11. 2021 (výpis KB a.s. č. 188), zařazeno na účet 028 dne 24. 11. 2021, inv. č. 208

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (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 prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (PD č. 1 až č. 848 a VD č. 1 až 190)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové pokladní doklady č. 773 až č. 848 a výdajové pokladní doklady č. 176 až 190)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 29. 11. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 17. 2. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za prosinec 2021

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo (dodavatel Letostav, spol. s r.o., IČO: 16343794) ze dne 6. 11. 2020 na stavbu „Oprava hřbitovních zdí, vstupních bran a márnice u katolického kostela v Rovečném“, cena díla 984.854,- Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 6. 11. 2020

- Dodatek č. 1 ze dne 7. 10. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 6. 11. 2020 o zvýšení ceny díla na částku 1.445.815,70 Kč vč. DPH z důvodu požadovaných víceprací, zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 10. 2021

- faktura č. 2021090 (v KDF č. 135) vystavená dne 2. 8. 2021 na částku 165.326,21 Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 11. 8. 2021 (výpis KB a.s. č. 141)

- faktura č. 2021097 (v KDF č. 155) vystavená dne 3. 9. 2021 na částku 223.209,85 Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 9. 9. 2021 (výpis KB a.s. č. 158)

- faktura č. 2021125 (v KDF č. 173) vystavená dne 1. 10. 2021 na částku 383.586,21 Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 12. 10. 2021 (výpis KB a.s. č. 172)

- faktura č. 2021151 (v KDF č. 188) vystavená dne 1. 11. 2021 na částku 673.693,39 Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 5. 11. 2021 (výpis KB a.s. č. 187), zařazeno dne 7. 12. 2021, inv. č. 8

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 576/9 o výměře 264 m² v k. ú. Malé Tresné ze dne 10. 11. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 29. 11. 2021, prodej schválen zastupitelstvem dne 3. 11. 2021, cena ve výši 39.600,- Kč, uhrazena dne 16. 11. 2021 výpis č. 194 (Komerční banka, a.s.), záměr prodeje vyvěšen od 11. 10. 2021 až 3. 11. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0310 ve výši 100.000 Kč na akci „ Oprava zasedací místnosti“ ze dne 8. 10. 2021

- Žádost o dotaci ze dne 25. 6. 2021

- č. 210100045 (v KDF č. 239) vystavená dne 22. 12. 2021 na částku 255.173,- Kč vč. DPH za „POVV“ (dodavatel UNBAU s.r.o., IČO: 04920589), uhrazená bankovním převodem dne 27. 12. 2021 (výpis KB a.s. č. 221), zaúčtováno na účet 511

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 10. 2021, 3. 11. 2021, 1. 12. 2021