

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné

se sídlem Rovečné 82, 592 65 Rovečné, IČO: 00295281
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2022 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 **31. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **27. dubna 2023** jako konečné 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 27. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovečné
Rovečné 82
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_1

Ing. Jiří Pejcha

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2022

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 2022 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	3,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,23 %
Ukazatel likvidity	11,42

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 27. dubna 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....
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.

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

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:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 11. do 2. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021, zveřejněn dne 2. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Rovečné“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 2 dne 2. 2. 2022, zveřejněno dne 1. 3. 2022

- č. 4 dne 19. 4. 2022, zveřejněno dne 2. 5. 2022

- č. 6 dne 2. 6. 2022, zveřejněno dne 1. 7. 2022

- č. 8 dne 8. 8. 2022, zveřejněno dne 2. 9. 2022

- č. 9 dne 5. 9. 2022, zveřejněno dne 3. 10. 2022

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. do 16. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 168)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 12200001 až 12200045)

Faktura:

- č. 22/96 ze dne 13. 5. 2022 (KDF č. 86) dodavatel Tomáš Bednář IČO 02691001 na částku 56 144 Kč vč. DPH za nákup lopaty 1,8 m MAX a drapákových vidlí krokodýl 1,5 m, uhrazena dne 20. 5. 2022 výpis č. 84 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 210 a 211

- č. 03/2022 ze dne 2. 6. 2022 (KDF č. 95) dodavatel Truhlářství a podlahářství František Fučík IČO 88248640 na částku 61 500 Kč vč. DPH za nákup stolu a skříněk, uhrazena dne 6. 6. 2022 výpis č. 95 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 212 a 213

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s. - fond rozvoje bydlení, sociální fond, ČNB, KB, a.s., Fio banka - běžný, EUR)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 145 až 161)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 730 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 144)

Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové pokladní doklad č. 700 až 730 a výdajové pokladní doklady č. 123 až 144)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 (účty 031, 028, 022, 042 a 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022, výplatní lístky zastupitelů

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Rovečné“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva (obec jako prodávající) ze dne 14. 2. 2022 (kupující Vojtěch B. nar. 1992 a Zuzana B. nar. 1995) s právními účinky vkladu ke dni 21. 2. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 12. 5. do 26. 5. 2021, kupní cena ve výši 365 600 Kč uhrazena dne 14. 2. 2022 výpis č. 25 (KB a.s.)

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva (obec jako prodávající) ze dne 31. 1. 2022 (kupující Zdeněk M. nar. 1983 a Lenka M. nar. 1985) s právními účinky vkladu ke dni 7. 2. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 3. 12. 2020 do 5. 1. 2021, kupní cena ve výši 394 000 Kč uhrazena dne 28. 1. 2022 výpis č. 16 (KB a.s.)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 16. 9. 2022 (kupující Jakub K. nar. 1990) s právními účinky vkladu ke dni 20. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 10. 6. do 26. 6. 2022, kupní cena ve výši 61 600 Kč uhrazena dne 15. 9. 2022 výpis č. 152 (KB a.s.)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 9. 2022 (obdarovaný TJ SOKOL Rovečné - spolek cyklistů), finanční dar ve výši 2 500 Kč (náklady na uspořádání dětských cyklistických závodů), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2022, dar vyplacen dne 21. 9. 2022 (výdajový pokladní doklad č. 138)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 9. 2022 (obdarovaný Spolek rovečínských nadšenců IČO 09665714), finanční dar ve výši 2 000 Kč (náklady na uspořádání příměstského tábora), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2022, dar vyplacen dne 8. 9. 2022 (výdajový pokladní doklad č. 125)

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Rovečné č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena ZO na jednání dne 3. 11. 2021, účinná od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 1. 12. 2021, 12. 1., 2. 2., 2. 3., 6. 4., 4. 5., 8. 6., 30. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 11 dne 2. 11. 2022, zveřejněno dne 1. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 249)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 12200001 až 12200063)

Faktura:

- č. 2926508033 ze dne 11. 11. 2022 (KDF č. 205) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 36 014 Kč vč. DPH za nákup notebooku Dell Latitude 5530, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis č. 186 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28/01-215

- č. 220100030 ze dne 8. 12. 2022 (KDF č. 221) dodavatel ProVenkov, spol. s r.o. IČO 27699455 na částku 53 240 Kč vč. DPH za aktualizaci provozního řádu vodovodu Rovečné, uhrazena dne 9. 12. 2022 výpis č. 202 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s. - běžný, ČNB, Fio - běžný CZK, EUR, KB, a.s. - sociální fond, fond rozvoje bydlení)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 198 až 213 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 932 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 191)

Pokladní doklad - za měsíc prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. 898 až 932 a výdajové pokladní doklady č. 178 až 191)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 5. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 17. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022, výplatní lístky za měsíce září, říjen, listopad a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, stanoveno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 2. 2023

- podklad pro účtování odpisů za rok 2022

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 2. 11. 2022 (prodávající Jan S. nar. 1957) s právními účinky vkladu ke dni 14. 11. 2022, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022, kupní cena ve výši 37 800 Kč uhrazena dne 10. 11. 2022 výpis č. 184 (KB a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 12. 2022 (obdarovaný Diakonie ČCE - středisko v Myslibořicích IČO 00839345), finanční dar ve výši 5 000 Kč (na stavbu nového domova v Novém Městě na Moravě), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, dar vyplacen dne 19. 12. 2022 výpis č. 208 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0327 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 30. 9. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Traktor Seco MP 122D“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 9. 2022

- č. 220100377 ze dne 19. 9. 2022 (KDF č. 163) dodavatel Vladislav Fajmon - Pavero IČO 07124520 na částku 517 400 Kč vč. DPH za nákup traktoru Seco MP 122D, uhrazena dne 21. 9. 2022 výpis č. 156 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 22/00-38

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 10., 2. 11. a 7. 12. 2022