

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné

se sídlem Rovečné 82, 592 65 Rovečné, IČO: 00295281
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 2024 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 **8. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **14. května 2025** 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 14. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovečné
Rovečné 82
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132
- kontrolor:
pověření číslo 20255336645
- kontrolor:
pověření číslo 20245342412

Ing. Jiří Pejcha

Magda Helánová

Marie Vrzalová

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 konečném 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 obce Rovečné za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2024

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 2024 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	2,39 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,29 %
Ukazatel likvidity	17,10

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 14. května 2025

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Magda Helánová

.....
kontrolor

Marie Vrzalová

.....
kontrolor - nepřítomen

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 využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rovečné	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rovečné byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 11. do 15. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2023, zveřejněn dne 7. 12. 2023 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 - sděleno řediteli příspěvkové organizace na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 12. 2023 (podpis ředitele v zápisu ze zasedání zastupitelstva obce) pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Rovečné“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 1 dne 21. 2. 2024, zveřejněno dne 5. 3. 2024

- č. 2 dne 7. 3. 2024, zveřejněno dne 3. 4. 2024

- č. 3 dne 5. 4. 2024, zveřejněno dne 5. 4. 2024

- č. 5 dne 4. 6. 2024, zveřejněno dne 26. 6. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 6. do 1. 7. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 7. 2024 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 31. 8. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 1 až 196)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 12400001 až 12400043)

Faktura:

- č. 240100022 ze dne 8. 3. 2024 (KDF č. 41) dodavatel PRESIZA s.r.o. IČO 26884321 na částku 99 519,00 Kč vč. DPH za dodávku výsuvných oken včetně montáže, uhrazena dne 12. 3. 2024 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2324315 ze dne 30. 4. 2024 (KDF č. 76) dodavatel Projekční kancelář PRIS spol. s r.o. IČO 46974806 na částku 145 200 Kč vč. DPH za zpracování projektu na akci "Rovečné - most u dolního rybníka", uhrazena dne 6. 5. 2024 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 001/24 ze dne 31. 5. 2024 (KDF č. 103) dodavatel Jiří Hanek IČO 87985381 na částku 87 555 Kč vč. DPH za pokrývačské a tesařské práce na budově komunitního domu, uhrazena dne 7. 6. 2024 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 14/2024 ze dne 10. 6. 2024 (KDF č. 110) dodavatel Antonín Kwiatkovski IČO 05004781 na částku 29 658,50 Kč (neplátce DPH) za práci v lese, uhrazena dne 17. 6. 2024 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., Fio banka - běžný Kč, běžný EUR, Amundi)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 616 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 139)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2024 (příjmové pokladní doklady č. 546 až 570 a výdajové pokladní doklady č. 120 až 129)

- výdajový pokladní doklad č. 70 ze dne 19. 4. 2024 na částku 38 156 Kč, daňový doklad č. 4420439996 dodavatel MANUTAN s.r.o. IČO 25820702 za nákup 4 ks Boho lavička lehká s opěradlem šířka 180 cm a 2 ks Boho lavička s područkou lehká - šířka 180 cm, zaúčtováno v hodnotě 24 485,56 Kč na účet 558 (028), inv. č. 28/01-224 zařazeno do majetku dne 24. 4. 2024 a v hodnotě 12 445 Kč na účet 558 (028), inv. č. 28/01-225 zařazeno do majetku dne 24. 4. 2024

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2024 (TKO, psi, ze vstupného, z pobytu)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd a výplatní lístky za měsíc srpen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Rovečné“ za rok 2023 zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 17. 1. 2024 (kupující Jan S. nar. 1957) s právními účinky vkladu ke dni 27. 5. 2024, prodej pozemků p.č. 1502/90, 179 a 1587 o výměře 111, 459 a 17 m² v k.ú. Rovečné schválen zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 17. 10. do 1. 11. 2023, kupní cena ve výši 88 050 Kč uhrazena dne 30. 1. 2024 výpis č. 17 (KB, a.s.)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 30. 1. 2024 (kupující Marek Š. nar. 1978 a Tereza Š. nar. 1982) s právními účinky vkladu ke dni 5. 4. 2024, prodej pozemku p.č. st. 386 o výměře 3 m² v k.ú. Rovečné, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 8. 11. do 6. 12. 2023, kupní cena ve výši 450 Kč bude uhrazena v měsíci říjnu

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 1. 2024 (obdarovaný Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Rožná IČO 71220151), finanční dar ve výši 7 000 Kč (určený na léky pro včely), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 1. 2024, dar vyplacen dne 5. 2. 2024 výpis č. 2 (KB, a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 1. 2024 (obdarovaný TJ SOKOL Rovečné, z.s.- oddíl soft tenisu IČO 48894028), finanční dar ve výši 3 000 Kč (na uspořádání 26. ročníku turnaje v soft tenisu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 1. 2024, dar vyplacen dne 6. 3. 2024 výdajový pokladní doklad č. 44

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 2. 2024 (obdarovaný Klub českých turistů Jiřího Gutha - Jarkovského Polička IČO 26560259), finanční dar ve výši 1 500 Kč (uspořádání akce "Svrateckou hornatinou k rozhledně Horní les"), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem dne 14. 2. 2024, dar vyplacen dne 27. 2. 2024 výpis č. 2 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 6. 12. 2023

- konaného dne 10. 1., 14. 2., 6. 3., 3. 4., 6. 5. a 26. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 11. do 5. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 5. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 8 dne 3. 9. 2024, zveřejněno dne 1. 10. 2024

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. 2024 (vyhotoven dne 7. 5. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 7. 5. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 7. 5. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 7. 5. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 410)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 12400001 až 12400059)

Faktura:

- č. 240101256 ze dne 30. 8. 2024 (KDF č. 209) dodavatel Elčkner IČO 25940490 na částku 109 326 Kč vč. DPH za stavební materiál - přístavba garáže M. Tresné, uhrazena dne 10. 9. 2024 výpis č. 167 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2024436 ze dne 9. 9. 2024 (KDF č. 222) dodavatel Jiří Šenkýř IČO 01300539 na částku 106 480 Kč vč. DPH za výrobu kontejnerů, uhrazena dne 12. 9. 2024 výpis č. 169 (KB, a.s.) zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 12. 9. 2024 (účetní doklad 700012) inv. č. 22/00-40

- č. 2024330147 ze dne 15. 10. 2024 (KDF č. 281) dodavatel SPH stavby s.r.o. IČO 26230470 na částku 566 051,30 Kč vč. DPH za zhotovení tanečního parketu v Rovečném, uhrazena dne 16. 10. 2024 výpis č. 190 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 7/24 ze dne 29. 11. 2024 (KDF č. 361) dodavatel Pokrývačství, Tesařství Jirí Hanek IČO 87985381 na částku 94 487 Kč vč. DPH za pokrývačské a tesařské práce na budově p.č. 233 uhrazena dne 5. 12. 2024 výpis č. 226 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, sociální fond, Fio Banka - EUR, CZK)

Účetní doklady - za období 19. 11. 2024 až 26. 11. 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 212 až 217)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 819 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 222)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové pokladní doklady č. 766 až 819 a výdajové pokladní doklady č. 205 až 222)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 4. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 18. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024, výplatní lístky za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 21. 10. 2024 (kupující Lubomír Ř. nar. 1970) s právními účinky vkladu ke dni 6. 11. 2024, prodej pozemku p.č. 155/4 o výměře 109 m² v k.ú. Rovečné schválen zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 11. 9. do 2. 10. 2024, kupní cena ve výši 16 350 Kč uhrazena dne 22. 10. 2024 výpis č. 194 (KB, a.s.)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 14. 11. 2024 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978, finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2024, dar vyplacen dne 21. 11. 2024 výpis č. 214 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0229 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 30. 4. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava střechy Malé Tresné“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 3. 2024, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 13. 9. 2024

faktura č. 240100014 ze dne 25. 7. 2024 (KDF č. 159) dodavatel Michal Gracias IČO 755625687 na částku 417 875 Kč vč. DPH za opravu střechy na budově Malé Tresné uhrazena dne 29. 7. 2024 výpis č. 137 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 4. 9., 2. 10., 6. 11. a 4. 12. 2024