

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec

se sídlem Rozsochatec 97, 582 72 Rozsochatec, IČO: 00268151
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. října 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 **10. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **4. května 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 4. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozsochatec
Rozsochatec 97
582 72 Rozsochatec

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_3
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_5

Ing. Eliška Ferancová

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Dušan Svoboda - starosta
Dana Šrámková - 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 Rozsochatec **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví

Účetní stav účtu 081- Oprávky ke stavbám k 31. 12. 2022 je nižší o 374 105 Kč než udává majetková evidence. Zjištěný rozdíl se váže ke kartě majetku inv. č. 8, kde byla chybně navýšena nejen hodnota technického zhodnocení, ale i oprávek o výše uvedenou hodnotu.

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 Rozsochatec za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,67 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	13,16 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,66 %
Ukazatel likvidity	1,71

Komentář: Obec vykazuje k 31. 12. 2022 dlouhodobý úvěr ve výši 1 800 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	12,64 %
--	----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. května 2023

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....
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.

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.

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 Rozsochatec	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce od 21. 10. 2021 do 10. 11. 2021 a na internetových stránkách od 22. 10. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2021, zveřejněn dne 11. 11. 2021 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 31. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Rozsochatec“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2021

Rozpočtová opatření

schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2021):

- č. 7/2022 dne 30. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 9. 2022

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 5/2022 dne 15. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 7. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 30. 3. 2022 do 17. 6. 2022 a internetových stránkách obce od 30. 3. 2022 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 6. 2022 na internetových stránkách obce

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

Účetní deník - ke dni 30. 9. 2022 (účty 018, 028, 042, položky 5137, 6171)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 173)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 23)

Faktury

- Faktura č. 422011048 (KDF č. 91) ze dne 18. 5. 2022 dodavatel Požární bezpečnost s. r. o. IČO 27660940 ve výši 33 073 Kč vč. DPH za přílbu Kalisz TYTAN (9 ks), uhrazena dne 27. 5. 2022, bankovní výpis č. 2022/83 (ČSOB), zaúčtována na účet 558 (028)

- Faktura č. 228100157 (KDF č. 82) ze dne 3. 5. 2022 dodavatel Jiří Chlebek IČO 46542477 ve výši 11 856,79 Kč vč. DPH za vitrínu venkovní 21x A4, uhrazená dne 6. 5. 2022, bankovní výpis č. 2022/73 (ČSOB), zaúčtována na účet 558 (028)

- Faktura č. 220100722 (KDF č. 144) ze dne 4. 8. 2022 dodavatel ECOSTONE s.r.o. IČO 28796331 ve výši 318 473,21 Kč vč. DPH za stavební práce „Veřejné osvětlení MK15C“, uhrazena dne 30. 8. 2022, bankovní výpis č. 2022/135 (ČSOB), zaúčtována na účet 042

Účetní doklady k bankovnímu výpisu č. 2022/109 (ČSOB) ze dne 14. 7. 2022 a č. 2022/135 (ČSOB) ze dne 30. 8. 2022 a č. 26 (ČNB) ze dne 30. 9. 2022

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2022 k běžným účtům (Československá obchodní banka, a.s. a Česká národní banka) a úvěrovému účtu (Československá obchodní banka, a.s.)

Pokladní deník - ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 288)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 255 až 274 za období od 9. 9. 2022 do 19. 9. 2022

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

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců ke dni 30. 9. 2022

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022

- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Rozsochatec“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. SOD 202203/01 ze dne 27. 4. 2022, zhotovitel ECOSTONE s.r.o. IČO 28796331, předmět smlouvy "Oprava místní kanalizace", cena díla 4 319 822 Kč bez DPH (5 226 985, Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 5. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022

- Faktura č. 220100721 (KDF č. 145) ze dne 4. 8. 2022 dodavatel ECOSTONE s.r.o. IČO 28796331 ve výši 120 879 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce „Oprava místní kanalizace úsek MK15C“, uhrazena dne 30. 8. 2022, bankovní výpis č. 2022/135 (ČSOB), zaúčtována na účet 511

- Faktura č. 220100721 (KDF č. 96) ze dne 9. 5. 2022 dodavatel ECOSTONE s.r.o. IČO 28796331 ve výši 1 575 799,94 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce „Oprava místní kanalizace úsek MK15C“, uhrazena dne 6. 6. 2022, bankovní výpis č. 2022/88 (ČSOB), zaúčtována na účet 511

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 12. 2021 (obdarovaný TJ SOKOL ROZSOCHATEC, z.s.. IČO 46485210), finanční dar ve výši 150 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2021, dar částečně vyplacen dne 25. 4. 2022 (částka 50 000 Kč) výpis č. 2022/66 (ČSOB) a 18. 7. 2022 (částka 50 000 Kč) výpis č. 2022/111 (ČSOB)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 6. 2022 (obdarovaný COUNTRY CLUB K & K, z.s. IČO 07691092), finanční dar ve výši 5 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, dar vyplacen v hotovosti dne 1. 7. 2022, výdajový pokladní doklad č. 182

Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu pozemku ze dne 1. 7. 2022 na pronájem části pozemku p.č. 1906/1 v k.ú. Rozsochatec, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, záměr zveřejněn od 1. 4. 2022 do 16. 4. 2022, výše nájemného 100 Kč/ročně

Dohoda o provedení práce - ze dne 3. 1. 2022 na práci knihovnice, mzda po zdanění za měsíc srpen (os. č. 106) ve výši 970 Kč uhrazena v hotovosti dne 12. 9. 2022, výdajový pokladní doklad č. 258

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 10. 11. 2021, 10. 2. 2022, 23. 3. 2022, 15. 6. 2022 a 14. 9. 2022

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 01/2022 ze dne 15. 4. 2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy a mateřské školy Rozsochatec, příspěvková organizace

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na úřední desce od 14. 11. 2022 do 12. 12. 2022 a na internetových stránkách obce od 14. 11. 2022 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 12. 2022 na internetových stránkách obce

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

Účetní deník - ke dni 31. 12. 2022 (účty 018, 028)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 239)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 37)

Faktura - č. 9220489 (KDF č. 172) ze dne 22. 9. 2022 dodavatel Panoramas s. r. o. IČO 27696618 na Panoramas Air View obec Rozsochatec, uhrazena dne 27. 9. 2022, bankovní výpis č. 2022/154, zaúčtováno na účet 558 (018)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2022 k běžným účtům (ČNB, ČSOB) a úvěrovému účtu (ČSOB)

Účetní doklady - účetní doklad č. 750 ze dne 31. 12. 2022 ve výši 14 501 Kč na vyřazení Webkamery z účtu 028, inv. č. 77

- k bankovním výpisům č. 2022/184 až 2022/187 (ČSOB) za období od 11. 11. 2022 do 15. 11. 2022
Pokladní deník - ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 374)
Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 330 až 346 za období od 21. 11. 2022 do 23. 11. 2022
Evidence poplatků - předložena k 31. 12. 2022 (odpady, psi)
Evidence pohledávek - Evidence pohledávek po splatnosti předložena k 31. 12. 2022
Evidence majetku - Inventurní karta č. 8 - Požární zbrojnice nová
- Soupis dlouhodobého majetku a dotací k 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2022
Plán inventur na rok 2022 ze dne 12. 12. 2022
Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 ze dne 12. 12. 2022
Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023
Mzdová agenda - Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za prosinec
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, výplatní pásky starosty a místostarosty obce za měsíc září a říjen
Účetnictví ostatní - Účetní sestavy a záznamy sestaveny k 31. 12. 2022 zpracovány ke dni 7. 2. 2023
Smlouva nájemní - Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 01/2013 ze dne 31. 12. 2022 nájemce Renáta Dolejší (IČO nezjištěno) na pronájem nebytových prostor v č. p. 97 na provozování kadeřnictví, holičství nájem od 1. 1. 2023 na dobu neurčitou, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, záměr pronájmu zveřejněn od 11. 10. 2022 do 27. 10. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0317 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 „Požární zbrojnice - výměna vrat“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 12. 2022
Faktura č. 220618 (KDF č. 151) ze dne 1. 9. 2022 dodavatel Altoma HB s. r. o. IČO 03677516 za sendvičová vrata a příslušenství ve výši 374 105 Kč, uhrazena dne 13. 9. 2022, bankovní výpis č. 2022/145 (ČSOB), zaúčtováno na účet 021, technické zhodnocení inv. č. 8
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 19. 10. 2022 a 12. 12. 2022