

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec

se sídlem Rozsochatec 97, 582 72 Rozsochatec, IČO: 00268151
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. října 2023 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 **7. prosince 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2024** 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 9. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozsochatec
Rozsochatec 97
582 72 Rozsochatec

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245304541
- kontrolor:
pověření číslo 20235357437
- kontrolor:
pověření číslo 20235374811

Ing. Luboš Zápotočný

Ing. Eliška Ferancová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Dušan Svoboda - starosta

Iveta Tománková - 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 Rozsochatec **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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. **napraveno** (karta majetku inv. č. 8)

Při dílčím přezkoumání obce Rozsochatec za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec za rok 2023

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 2023 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	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	12,36 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,23 %
Ukazatel likvidity	3,10

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 1 350 000 Kč

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. dubna 2024

Ing. Luboš Zápotočný

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

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 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 14. 11. 2022 do 14. 12. 2022 a na internetových stránkách od 14. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2023 ze dne 31. 12. 2022 pro Základní školu a mateřskou školu Rozsochatec, stanoveno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022

Rozpočtové opatření - schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 8. 3. 2023, zveřejněno dne 30. 3. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 5. 5. 2023 do 19. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 5. 5. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 1 až 187)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 1 až 26)

Faktury - č. 230100594 ze dne 8. 8. 2023 (KDF č. 155) dodavatel ECOSTONE s. r. o. IČO 28796331 na částku 1 196 871,50 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce "Oprava místních komunikací" dle SoD č. 202209/01 (smlouva ze dne 20. 10. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 11. 2022), uhrazena dne 11. 8. 2023, bankovní výpis č. 2023/122 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

- č. 2303002 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 99) dodavatel atelier EFEKT s.r.o. IČO 05797144 na částku 808 000 Kč (neplátce DPH) za projektovou dokumentaci v rozsahu pro zadání stavby na akci „Přístavba a stavební úpravy ZŠ Rozsochatec parc. č. st 59“, uhrazena dne 8. 6. 2023, bankovní výpis č. 86 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

- č. 4300403 ze dne 11. 7. 2023 (KDF č. 130) dodavatel TISK HERMANN v.o.s. IČO 48150908 na částku 2 117,50 Kč vč. DPH za výrobu kroniky, uhrazena dne 19. 7. 2023, bankovní výpis č. 108 (ČSOB), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 547

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2023 k běžným účtům (ČSOB, ČNB) a úvěrovému účtu (ČSOB)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 10. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 301)

Pokladní doklady - Souhrnné výdajové pokladní doklady č. 118 a 119 ze dne 23. 5. 2023

- výdajový pokladní doklad č. 133 (souhrnný doklad) ze dne 12. 6. 2023 na částku 6 765 Kč (kancelářská židle, poštovné), daňový doklad (prodejka) č. 2023100438 dodavatel Nábytek Jelen s.r.o. IČO 08785198 za nákup kancelářské židle Harmony ve výši 6 690 Kč, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 545

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 10. 2023

- Kolaudační souhlas s užíváním stavby „Místní komunikace IV. třídy – chodník podél III/34413 Rozsochatec – Kojatín, úseky A, B, C Rozsochatec“ ze dne 19. 5. 2023, vydán Městským úřadem Havlíčkův Brod, nabytí právních účinků dne 26. 5. 2023, zařazeno do majetku na účet 021 v hodnotě 2 146 838,05 Kč ke dni 27. 5. 2023

Snížení hodnoty pořízeného majetku ze dne 30. 6. 2023 - ponížení o opravný daňový doklad č. 230400002 ze dne 2. 2. 2023 (nezaevidován do KDF) dodavatel ECOSTONE s.r.o.

IČO 28796331 za stavební práce vodorovné dopravní značení na částečce 7 115 Kč vč. DPH, uhrazen dne 2. 2. 2023, bankovní výpis č. 19 (ČSOB), pořizovací hodnota po snížení 2 139 723,05 Kč, inv. č. 21/41

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc říjen

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023

- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Rozsochatec schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023 včetně rozdělení hospodářského výsledku

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 13. 4. 2023 prodávající České dráhy, a.s., IČO 70994226 na pozemek p. č. 250/69 v k. ú. Rozsochatec s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 4. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, kupní cena ve výši 170 000 Kč uhrazena dne 3. 4. 2023, bankovní výpis č. 54 (ČSOB), zaúčtováno na účet 031 ke dni 19. 4. 2023 v hodnotě 170 000 Kč

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 25. 6. 2023 nabyvatel obec Čachotín IČO 00267261 na převod podílu ve výši id. 41/100 pozemku p. č. 94/2 v k. ú. Čachotín s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 7. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, záměr převodu zveřejněn od 20. 2. 2023 do 7. 3. 2023, odúčtováno z účtu 031 ke dni 4. 7. 2023 v hodnotě 36 340 Kč

Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 6. 9. 2023 nájemce Andrea Pavlasová IČO 02034522 na pronájem nebytových prostor v budově č. p. 97 v k. ú. Rozsochatec na dobu neurčitou od 1. 9. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 19. 7. 2023 do 4. 8. 2023

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 8. 3. 2023 nájemce L. Z. na pronájem části pozemku p. č. 1882 v k. ú. Rozsochatec na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 12. 1. 2023 do 27. 1. 2023

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Přijatá opatření k odstranění chyby zjištěné při přezkumu hospodaření ze dne 20. 6. 2023 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 20. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 12. 12. 2022, 8. 3. 2023, 7. 6. 2023, 6. 9. 2023

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 01/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní a mateřské školy Rozsochatec IČO 70982392 ze dne 26. 4. 2023 za období 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce od 30. 10. do 30. 11. 2023 a internetových stránkách obce od 30. 10. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 11. 2023 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 3. 6. 2021):

- č. 6 dne 30. 10. 2023, zveřejněno dne 29. 11. 2023

- č. 8 dne 1. 12. 2023, zveřejněno dne 31. 12. 2023

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. 2023 (vyhotoven dne 5. 4. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 7. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 7. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 7. 2. 2024)

Účetní deník - předložen za rok 2023 (účty 021, 081, 031, 401)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 242)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 41)

Faktury:

- č. 23053 ze dne 26. 10. 2023 (KDF č. 191) dodavatel Profit - mobilní telefony, s.r.o. IČO 25949519 na částku 22 336,60 Kč vč. DPH za opravu PC, výměna základní desky, CPU, HDD, RAM, instalace a konfigurace Windows 11, přenos dat, uhrazena dne 3. 11. 2023 výpis č. 176 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

- č. 23010717 ze dne 2. 11. 2023 (KDF č. 198) dodavatel JUDr. Lubomír Málek IČO 46483071 na částku 12 100 Kč vč. DPH za odměnu za právní služby za měsíc říjen 2023, uhrazena dne 16. 11. 2023 výpis č. 185 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023-210423 ze dne 20. 11. 2023 (KDF č. 208) dodavatel Statek Lesolj IČO 26006391 na částku 18 465,81 Kč vč. DPH za opravu stolů a vybavení Obecního domu - sálu, uhrazena dne 24. 11. 2023 výpis č. 189 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

- č. 2316098 ze dne 12. 11. 2023 (KDF č. 214) dodavatel Zdeněk Adamec IČO 01109596 na částku 377 453,81 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení v obci, uhrazena dne 7. 12. 2023 výpis č. 199 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

- č. 23013172 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 216) dodavatel TECHNICKÁ A LESNÍ SPRÁVA CHOTĚBOŘ s.r.o. IČO 00268151 na částku 18 854,62 Kč vč. DPH za uložení odpadu na skládce za období listopad 2023, uhrazena dne 7. 12. 2023 výpis č. 199 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČSOB, ČNB) a úvěrovému účtu (ČSOB)

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 2023/187 až 2023/189 (ČSOB) za období od 21. 11. 2023 do 24. 11. 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 353)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 340 až 351 za období od 6. 12. 2023 do 20. 12. 2023

Evidence majetku - soupis dlouhodobého majetku s dotací za měsíc prosinec 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 ze dne 29. 11. 2023

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 14. 12. 2023

- Prezenční listina účastníků k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 22. 12. 2023

- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda:

- podklad pro zaúčtování předpisu mezd za měsíc prosinec 2023

- rekapitulace odvodů z mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022

Smlouva o dílo:

- Smlouva o dílo č. SoD 202308/01 ze dne 30. 11. 2023, zhotovitel ECOSTONE s.r.o. IČO 28796331, předmět smlouvy "Oprava veřejného osvětlení MK 1,5,6C a oprava komunikace MK 19C", cena díla 579 562 Kč bez DPH (701 270 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 10. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 12. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 27. 12. 2023

- Faktura č. 230101128 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 223) dodavatel ECOSTONE s.r.o. IČO 28796331 na částku 701 270,02 Kč vč. DPH za stavební práce dle SoD č. 202308/01, uhrazena dne 15. 12. 2023 výpis č. 202 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 595 697,52 Kč na účet 511 a v hodnotě 105 572,50 Kč na účet 042

Darovací smlouva:

- Darovací smlouva ze dne 12. 6. 2023 dárce TJ SOKOL ROZSOCHATEC, z. s. IČO 46485210 na darování pozemku p. č. st. 177, jehož součástí je stavba čp. 142, pozemku p. č. st. 178, jehož součástí je stavba č. 32 a dále pozemky p. č. 579/3, 581/2 a 1828 vše v k. ú. Rozsochatec s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 6. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022
 - Účetní doklad č. 417 ze dne 1. 7. 2023 na zaúčtování pozemků v hodnotě 1 758 900 Kč na účet 031 a sportovní kabiny v hodnotě 1 489 750 Kč na účet 021, inv. č. 21/42 (oceněno na základě znaleckého posudku ze dne 29. 3. 2023)
 - Opravný účetní doklad č. 738 ze dne 31. 12. 2023 na přeúčtování zpevněné plochy z účtu 031 na účet 021 v hodnotě 201 894,48 Kč, inv. č. 21/44
 - Účetní doklad č. 737 ze dne 31. 12. 2023 na doúčtování fotbalových kabin (če. 32) na účet 021 v hodnotě 38 260 Kč, inv. č. 21/43 (oceněno na základě znaleckého posudku ze dne 12. 12. 2023)
 - Účetní doklad č. 737 ze dne 31. 12. 2023 na částku 38 260 Kč na doúčtování fotbalové kabiny na účet 021
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 11. 2023