

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozseč

se sídlem Rozseč 16, 594 51 Křižanov, IČO: 00599778
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. února 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 **23. března 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. března 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Šárka Simandlová**
pověření číslo: 20215033310_2

Podklady předložili:

Petr Dočkal - starosta
Věra Hejtmánková - 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 Rozseč **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na svém zasedání dne 30. 12. 2019. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 30. 1. 2020. Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí dojít ke zveřejnění rozpočtu obce na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení.

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozseč za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

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 2020 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	0,12 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,59 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	19,25 %
Ukazatel likvidity	1,36

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2020

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 780 552,02 Kč

- účet č. 459 ostatní dlouhodobé závazky ve výši 450 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	34,02 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. března 2021

Ing. Šárka Simandlová

.....
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 24. března 2021.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rozseč byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 12. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněn dne 30. 1. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2019):

č. 1 ze dne 31. 3. 2020 zveřejněno dne 3. 4. 2020 - dosud

č. 2 ze dne 30. 4. 2020, zveřejněno dne 15. 5. 2020 - dosud

č. 3 ze dne 31. 5. 2020, zveřejněno dne 12. 6. 2020 - dosud

č. 4 ze dne 30. 6. 2020, zveřejněno dne 17. 7. 2020 - dosud

č. 5 ze dne 30. 6. 2020, zveřejněno dne 17. 7. 2020 - dosud

č. 6 ze dne 11. 9. 2020, zveřejněno dne 11. 9. 2020 - dosud

č. 7 ze dne 30. 9. 2020, zveřejněno dne 9. 10. 2020 - dosud

č. 8 ze dne 31. 10. 2020, zveřejněno dne 27. 11. 2020 - dosud

č. 9 ze dne 30. 11. 2020, zveřejněno dne 11. 12. 2020 - 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 5. 2020 do 23. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2020. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 5. 2020 - 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 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - za období leden až prosinec 2020

Účetní deník - za období leden až prosinec 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-001-00001 až 20-001-00116)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-002-00001 až 20-002-00006)

Faktura

- č. 200100101 ze dne 12. 2. 2020 (KPF č. 20-001-00015) dodavatel Zdeněk Mazánek IČO 64419011 na částku 3 500 Kč vč. DPH za nákup tiskárny Epson L3050, uhrazena dne 17. 2. 2020 výpis č. 2020/2 (MONETA money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 028 inv. č. 380ÚA

- č. 201001 ze dne 15. 12. 2020 (KPF č. 20-001-00109) dodavatel Miloslav Všeticka IČO 60388161 na částku 27 264 Kč vč. DPH za nákup Notebooku Asus 15 P, uhrazena dne 18. 12. 2020 výpis č. 2020/12 (MONETA money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 028 inv. č. 400ÚA

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, MONETA Money bank, a.s., Česká spořitelna, a.s. - běžné účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 20-701-00091 až 20-701-00101)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2020

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 4. 1. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 11. 1. 2021

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 27. 10. 2018

Účetní závěrka obce Rozseč za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2020, protokol o schválení účetní závěrky předložen

Darovací smlouvy

- ze dne 23. 5. 2020, finanční dar pro Mateřskou školu Březí IČO 75032694 ve výši 500 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2020, uhrazeno dne 23. 5. 2020 v hotovosti, pokladní výdajový doklad č. 20-701-00053

- ze dne 26. 6. 2020, finanční dar pro SDH Rozseč IČO 65758153 ve výši 5 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, uhrazeno dne 3. 7. 2020 v hotovosti, pokladní výdajový doklad č. 20-701-00059

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ID 129D393003008, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, program "Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích" ze dne 16. 10. 2020, investiční dotace ve výši 826 000 Kč na realizaci akce "Rekonstrukce obecního rybníka", žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 10. 2018, dotace vyplacena dne 20. 11. 2020 výpis č. 11 (ČNB), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 10. 2021, ke dni kontroly nebyla podána

Smlouva o dílo pro zakázku "Rekonstrukce obecního rybníka" ze dne 14. 7. 2020, zhotovitel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690, cena díla 1 336 218,33 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2020

- faktura č. 2020200519 ze dne 31. 7. 2020 (KPF č. 20-001-00064) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 855 948,91 Kč vč. DPH za provedení prací na akci "Rekonstrukce obecního rybníka" uhrazena dne 12. 8. 2020 výpis č. 2020/8 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet č. 042

- faktura č. 2020200570 ze dne 1. 9. 2020 (KPF č. 20-001-00078) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 268 836,81 Kč vč. DPH za provedení prací na akci "Rekonstrukce obecního rybníka" uhrazena dne 24. 9. 2020 výpis č. 2020/9 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet č. 042

- faktura č. 2020200635 ze dne 2. 10. 2020 (KPF č. 20-001-00089) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 151 247,80 Kč vč. DPH za provedení prací na akci "Rekonstrukce obecního rybníka" uhrazena dne 15. 10. 2020 výpis č. 2020/10 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet č. 042

- faktura č. 2020200688 ze dne 4. 11. 2020 (KPF č. 20-001-00094) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 60 185 Kč vč. DPH za provedení prací na akci "Rekonstrukce obecního rybníka" uhrazena dne 13. 11. 2020 výpis č. 2020/11 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet č. 042

Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0215 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 16. 7. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava zvonice“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 5. 2020, dotace vyplacena dne 6. 8. 2020 výpis č. 2020/8 (MONETA Money bank, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2021

Smlouva o dílo pro zakázku "Oprava zvonice" ze dne 1. 9. 2020, zhotovitel Jiří Loukota IČO 00599778, cena díla 253 275 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2020

- faktura č. 202017 ze dne 28. 12. 2020 (KPF č. 20-001-00110) dodavatel Jiří Loukota IČO 00599778 na částku 253 275 Kč vč. DPH za stavební práce dle Smlouvy o dílo - oprava kapličky v obci, uhrazena dne 29. 12. 2020 výpis č. 2020/12 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet č. 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ze dne 27. 10. 2018 (ustavující)

ze dne 30. 12. 2019

ze dne 31. 1., 12. 3., 23. 5., 26. 6., 28. 8., 6. 11., 4. 12. a 28. 12. 2020