

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozseč

se sídlem Rozseč 16, 594 51 Křižanov, IČO: 00599778
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. března 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 **30. dubna 2024** jako jednorázové 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 30. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozseč
Rozseč 16
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438
- kontrolor:
pověření číslo 20235357685

Ing. Šárka Simandlová

Ing. Libor Hartmann

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. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu
Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2022 do 29. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn dne 6. 1. 2023.

Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného rozpočtu.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 5. 2023 do 12. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 19. 6. 2023.

Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí zveřejnění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem

Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu starostovi obce za měsíce leden až prosinec 2023. Starosta obdržel měsíční odměnu ve výši 13 000 Kč (správně 14 177 Kč), rozdíl za měsíce leden až prosinec 2023 v celkové výši 14 124 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozseč za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu

- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem (překročení působnosti)

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 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	2,73 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,64 %
Ukazatel likvidity	3,59
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 30. dubna 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....
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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rozseč byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2022 do 29. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022, zveřejněn dne 6. 1. 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2019):

č. 4 ze dne 16. 6. 2023, zveřejněno dne 10. 7. 2023

č. 5 ze dne 3. 7. 2023, zveřejněno dne 17. 7. 2023

č. 7 ze dne 7. 9. 2023, zveřejněno dne 22. 9. 2023

č. 10 ze dne 3. 11. 2023, zveřejněno dne 13. 11. 2023

č. 11 ze dne 27. 11. 2023, zveřejněno dne 1. 12. 2023

č. 12 ze dne 5. 12. 2023, zveřejněno dne 21. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 5. 2023 do 12. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 2. 2024 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha) a ke dni 1. 2. 2024 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00118)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00005)

Faktury

- č. 230072 ze dne 10. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00090) dodavatel Jan Kříž IČO 71652833 na částku 11 280 Kč vč. DPH za venkovní lavičku NERA 2ks, uhrazena dne 14. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 45OÚ a 46OÚ

- č. 23005870 ze dne 13. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00094) dodavatel A-Z Reklama CZ, s.r.o. IČO 28740653 na částku 2 659,58 Kč vč. DPH za informační vitrínu, uhrazena dne 27. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 61OÚ

- č. 1023081 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00100) dodavatel Martin Svoboda IČO 75051249 na částku 121 630 Kč vč. DPH za zemní práce - oprava rybníka, uhrazena dne 15. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 231132 ze dne 18. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00104) dodavatel MPalán s.r.o. IČO 29190207 na částku 46 558 Kč vč. DPH za výčepní zařízení Kontakt 155K, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 61OU

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (2x MONETA Money Bank, a.s., Česká spořitelna, a.s. a Česká národní banka)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2023/6 - MONETA Money Bank, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00102)

Pokladní doklady

- za měsíce říjen až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00076 až 23-701-00102)
- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00095 ze dne 19. 12. 2023 na částku 2 007 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 230908371 dodavatel JIMI Textil s.r.o. IČO 28419600 za nákup metrážové záclony, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 22-OUAA
- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00098 ze dne 28. 12. 2023 na částku 2 987 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 75212CZ2023 dodavatel BCC Monika Szpak DIČ CZ683420822 za nákup závěsů, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 23-OUAA až 30-OUAA

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 1. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2024

Mzdová agenda - Protokol - mzdy po výpočtu za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku

Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2023 (dárce Dobrovolný svazek obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník v likvidaci, předmět smlouvy převod vlastnictví části plynovodu nacházejícího se v katastru obce, schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023

- účetní doklad č. 23-005-00005 ze dne 29. 6. 2023, převod majetku ze svazku obcí, na účet 021 zařazen plynovod v hodnotě 4 033 486,40 Kč (inv. č. 93S)

Darovací smlouvy

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 21. 4. 2023 (obdarovaný Svaz postižených civilizačními chorobami v ČR, z.s. IČO 69722587), finanční dar ve výši 1 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2023, dar vyplacen dne 4. 5. 2023 výpis č. 2023/5 (MONETA Money Bank, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 26. 4. 2023 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 41 500 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2023, dar vyplacen dne 4. 5. 2023 výpis č. 2023/5 (MONETA Money Bank, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 6. 2023 (obdarovaný SDH Rozseč IČO 65758153), finanční dar ve výši 6 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023, dar vyplacen v hotovosti dne 16. 6. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00053

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0457 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 7. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu "Oprava čekárny", žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 1. 2024

- faktura č. 5723 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00099) dodavatel Tomáš Hladík IČO 73867411 na částku 291 464 Kč vč. DPH za opravu autobusové zastávky, uhrazena dne 7. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2023 (uklízeč prostor obecního úřadu, os. č. 8),
za listopad 2023 sjednána odměna ve výši 1 040 Kč, vyplacena dne 17. 12. 2023 výpis
č. 2023/12 (MONETA Money Bank, a.s.)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 29. 12. 2022

konaného dne 3. 2., 21. 4., 16. 6., 1. 9., 10. 11., 8. 12. a 28. 12. 2023