

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 40035/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozseč

se sídlem Rozseč 16, 594 51 Křižanov, IČO: 00599778
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. dubna 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 **4. května 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozseč
Rozseč 16
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 10. 2018 a na základě nařízení vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstva územně samosprávných celků ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. měl neuvolněný starosta obce nárok na měsíční odměnu v zákonné výši 12 888 Kč. Dle předložené mzdové evidence byla starostovi obce od 1. 1. 2021 vyplácena odměna ve výši 13 000 Kč. Obec nedoložila schválení odměny za výkon funkce pro neuvolněného starostu obce ve výši 13 000 Kč. Uvedené navýšení odměny (o 122 Kč) za výkon funkce nebylo řádně schváleno na zasedání zastupitelstva obce v souladu se zákonem.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

Přijato nápravné opatření

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozseč za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu 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 2021 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	0,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	24,26 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,56 %
Ukazatel likvidity	3,25

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 575 784,02 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	24,49 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. května 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 4. května 2022.

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** o 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 10. 2021 do 12. 11. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 13. 11. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 12. 2020 do 28. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020, zveřejněn od 8. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 1 dne 30. 4. 2021, zveřejněno od 11. 5. 2021,

č. 3 dne 30. 6. 2021, zveřejněno od 9. 7. 2021,

č. 5 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 11. 10. 2021,

č. 7 dne 30. 11. 2021, zveřejněno od 10. 12. 2021,

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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 5. 2021 do 28. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 4. 6. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 21-001-00001 až 21-001-00086)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 21-002-00001 až 21-002-00006)

Faktura - č. 1021007 (KPF č. 21-001-00012) ze dne 29. 3. 2021 dodavatel Svoboda Martin - SHR IČO 75051249 na částku 10 164 vč. DPH Kč vč. DPH za zemní práce, uhrazeno dne 8. 4. 2021, výpis č. 2021/4 (MMB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, MMB, a.s., ČS, a.s. - běžné účty, ČS, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu MMB, a.s. č. 2021/12 ze dne 6. 12. 2021 až č. 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00071)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00061 až č. 21-701-00071)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 3. 1. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 7. 1. 2022
- Mzdová agenda - předložena mzdové náklady za měsíc prosinec 2021
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 27. 10. 2018)
- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021
- Smlouvy o dílo - č. 14-173-LED ze dne 10. 6. 2021 na akci „Rekonstrukce veřejného osvětlení + demontáž - montáž v obci Rozseč“, dodavatel ESYST, s.r.o. IČO 28345215, cena díla 310 126 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021
- faktura č. 21FV010298 (KPF č. 21-001-00043) ze dne 9. 6. 2021 na částku 310 126 Kč vč. DPH za led pouliční osvětlení a montáž, uhrazeno dne 28. 6. 2021, výpis č. 2021/6 (MMB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- Darovací smlouvy - ze dne 28. 5. 2021 na finanční dar ve výši 500 Kč Mateřské škole Březí IČO 75032694 (bezúčelový dar), schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021, finanční dar v hotovosti vyplacen dne 18. 6. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-701-00040
- ze dne 15. 11. 2021 na finanční dar ve výši 50 000 Kč Římskokatolické farnosti Březí IČO 70870284 (na obnovu střešní krytiny na kostele), schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2021, finanční dar vyplacen dne 18. 11. 2021, výpis č. 2021/11 (MMB, a.s.)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Rozseč neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Výměna světel veřejného osvětlení" FV02791.0630 ve výši 100 000 Kč ze dne 8. 10. 2021
- žádost ze dne 3. 6. 2021
- dotace přijata dne 21. 10. 2021, výpis č. 2021/10 (MMB, a.s.)
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 24. 11. 2021
- Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 10. 2021 (příprava a úklid volebních místností), sjednána odměna ve výši 1 000 Kč, za měsíc říjen vyplaceno 1 000 Kč v hotovosti dne 18. 11. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-701-00062
- Informace o přijatých opatřeních - ze dne 9. 4. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. 4. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2020, 12. 2. 2021, 9. 4. 2021, 28. 5. 2021, 27. 8. 2021, 12. 11. 2021, 10. 12. 2021 a 29. 12. 2021