

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka

se sídlem Dolní Rožínka 3, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00294233
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2020 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 **2. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **18. února 2021** jako konečné 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 18. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_2
- kontrolor:
pověření číslo 20205078651_1
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_4

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Zdeněk Horák - starosta

Mgr. Lenka Stará - 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 Dolní Rožínka **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka za rok 2020

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 2020 **nebyla zjištěna, 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	14,09 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,99 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,74 %
Ukazatel likvidity	8,02

Komentář: Dlouhodobé pohledávky jsou ke dni 31. 12. 2020 ve výši 15.888.379,49 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

(např. zdůvodnění k překročeným ukazatelům)

- *Kontrola příloh k inventurnímu soupisu účtu 031 - zjištěna nedostatečná evidence.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. února 2021

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

Lenka Kalinová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 18. února 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** 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 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 Dolní Rožínka	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2019 do 12. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn od 2. 1. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“ a "Pečovatelská služba Dolní Rožínka, příspěvková organizace" schváleny radou obce dne 18. 12. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018

č. 1 dne 14. 1. 2020, zveřejněno od 6. 2. 2020 na internetových stránkách

č. 4 dne 7. 4. 2020, zveřejněno od 27. 4. 2020 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 3 dne 5. 3. 2020, zveřejněno od 1. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 6 dne 25. 6. 2020, zveřejněno od 13. 7. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 2. 2020 do 5. 3. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 24. 3. 2020 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 - předložen a sestaven ke dni 30. 6. 2020

Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 30. 6. 2020

Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 30. 6. 2020

Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 30. 6. 2020

Účetní deník - předložen a sestaven ke dni 30. 6. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 20-001-00001 až 20-001-00153)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 20-002-00001 až 20-002-00031)

Faktura - č. 2020054 (KDF č. 20-001-00098) vystavená dne 29. 4. 2020 na částku 137 940 Kč včetně DPH, firmou DOSIP Servis, s.r.o., IČO: 27720713 (dodávka a instalace ukazatelů rychlosti GEM CDU), uhrazená dne 6. 5. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 81,

č. FV122000382 (KDF č. 20-001-00077) vystavená dne 27. 3. 2020 na částku 98 721 Kč včetně DPH, firmou Martin Wetter, IČO: 47881224 (optický zesilovač + instalace), uhrazená dne 20. 4. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 72,

č. 200000002015 (KDF č. 20-001-00038) vystavená dne 12. 2. 2020 na částku 9 080 Kč včetně DPH, firmou Radomír Kovár, IČO: 64471772 (měřicí TV na kontrolu CATV TESLA HEVC Meter), uhrazená dne 18. 2. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 32,

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2020 (KB, ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc červen 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 112 ze dne 25. 6. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červen 2020 (příjmové a výdajové doklady č. 20-701-00297 až 20-701-00324)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2020 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2020
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2020
Odměňování členů zastupitelstva – platné pro rok 2020
Smlouva o dílo ze dne 7. 5. 2020 na stavbu „ Oprava komunikace frézovanou drtí“, cena díla 254 285,13 Kč vč. DPH, schválená radou obce dne 5. 5. 2020
Kupní smlouva ze dne 6. 3. 2020 na pořízení "ŠKODA Karoq Ambition 1,5", kupní cena 593 597 Kč vč. DPH (dodavatel AUTO... s.r.o., IČ: 63470187), schválená zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2020, uhrazená dne 10. 6. 2020, výpis KB č. 103
Zálohová faktura č. U020 901041 (KDF č. 20-001-00046) vystavená dne 6. 3. 2020 na částku 80 000 Kč, firmou AUTO... s.r.o., IČ: 63470187, (ŠKODA Karoq Ambition 1,5), uhrazená dne 9. 3. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 47 + faktura č. T020 510085 vystavená dne 22. 6. 2020 na částku 513 597 Kč včetně DPH - k úhradě 0,- Kč
-Rozhodnutí správce daně o udělení příklepu v exekučním řízení FÚ pro Kraj Vysočina, ÚZP ve Žďáru nad Sázavou č. j. - 510574/2020/2914-00540-703353 ze dne 26. 3. 2020. Právní moc ke dni 12. 5. 2020. Právní účinky zápisu k okamžiku 18. 5. 2020. Zápis proveden dne 9. 6. 2020, příloha vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1949/2020-714, znalecký posudek č. 1075-41/2019 ze dne 15. 11. 2019, za budovu č.p. 24 a pozemek p.č. 324/2 výměra 560 m2, zastupitelstvo schválilo dne 5. 3. 2020
Darovací smlouvy - na finanční dar ve výši 3 000 Kč na provoz organizace a nákup léčiv pro léčení včelstev ze dne 25. 3. 2020 schválená radou obce dne 28. 1. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 7. 4. 2020)
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - veřejnoprávní smlouva ze dne 25. 3. 2020, Římskokatolická farnost Zvole nad Pernštejnem, IČO: 65764064, poskytnutá dotace ve výši 25 000 Kč na restaurování varhan v kostele sv. Václava ve Zvoli nad Pernštejnem, schválena zastupitelstvem obce 12. 12. 2019, žádost ze dne 10. 10. 2019, vypořádání bude předloženo do 31. 12. 2020, uhrazeno dne 20. 4. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 5. 3. 2020, 25. 6. 2020
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 14. 1. 2020, 28. 1. 2020, 11. 2. 2020, 25. 2. 2020, 10. 3. 2020, 24. 3. 2020, 7. 4. 2020, 5. 5. 2020, 26. 5. 2020, 16. 6. 2020, 30. 6. 2020
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2020.
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“ a "Pečovatelská služba Dolní Rožínka, příspěvková organizace" za rok 2019 schválena radou obce dne 11. 2. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018

č. 7 dne 28. 7. 2020, zveřejněno od 5. 8. 2020 na internetových stránkách

č. 9 dne 24. 11. 2020, zveřejněno od 7. 12. 2020 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 11 dne 17. 12. 2020, zveřejněno od 6. 1. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2020

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

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

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

Hlavní kniha - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 20-001-00001 až 20-001-00349)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 20-002-00001 až 20-002-00065)

Faktury:

- č. 2203342974 (KDF č. 20-001-00190) vystavená dne 13. 8. 2020 na částku 82.225,- Kč bez DPH, firmou PKS okna a.s., IČO: 65276507 (výroba a montáž výplní otvorů z plastových profilů - POVV), uhrazená dne 18. 8. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 144 + zálohová faktura č. 2203701729 (KDF č. 20-001-00097) ze dne 23. 4. 2020 na částku 260.684,- Kč, uhrazená dne 28. 4. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 77
 - č. 3063720 (KDF č. 20-001-00300) vystavená dne 1. 12. 2020 na částku 28.595,- Kč vč. DPH, firmou N.O.P.O.Z.M., s.r.o., IČO: 49814818 na nákup sypače na sůl, uhrazená dne 7. 12. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 206, zařazovací protokol ze dne 7. 12. 2020, inv. číslo 202010
 - č. 321010120 (KDF č. 20-001-00199) vystavená dne 24. 8. 2020 na částku 9.462,- Kč vč. DPH, firmou Požární bezpečnost s.r.o., IČO: 27660940 na nákup vodního čerpadla Heron, uhrazená dne 1. 9. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 149, zařazovací protokol ze dne 1. 9. 2020, inv. číslo 202008
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, ČNB - běžné účty)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 213 ze dne 17. 12. 2020 až č. 219 ze dne 31. 12. 2020)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklady - za měsíc říjen 2020 (příjmové a výdajové doklady č. 20-701-00386 až 20-701-00419)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 - psi, odpady
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 7. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 14. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2021
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
Smlouva o dílo ze dne 27. 4. 2020 na „výrobu a montáž výplní otvorů z plastových profilů - POVV“, cena díla 347.579,- Kč bez DPH, schválená radou obce dne 7. 4. 2020
Kupní smlouva ze dne 7. 10. 2020 na prodej "ŠKODA Fabia", kupní cena 7 000,- Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 10. 2020, uhrazeno dne 7. 10. 2020
Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny FV02759.0302 ve výši 127.000,- Kč na akci „Výměna oken 1. stupeň ZŠ I. etapa 2020“ ze dne 30. 9. 2020
- Žádost o dotaci ze dne 25. 5. 2020
- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 12. 1. 2021
Dohody o provedení práce - č. 13 a č. 14 ze dne 1. 9. 2020 (úklid a třídění odpadu v č.p. 74)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 7. 2020, 24. 9. 2020, 3. 12. 2020 a 17. 12. 2020
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 28. 7. 2020, 18. 8. 2020, 8. 9. 2020, 22. 9. 2020, 6. 10. 2020, 3. 11. 2020, 24. 11. 2020, 8. 12. 2020 a 17. 12. 2020
Výsledky kontrol zřízených organizací - předložena Zpráva z kontroly hospodaření příspěvkové organizace "Pečovatelská služba Dolní Rožínka" ze dne 16. 12. 2020
předložena Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace "ZŠ a MŠ Dolní Rožínka" ze dne 26. 11. 2020