

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka

se sídlem Dolní Rožínka 3, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00294233
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. února 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 **27. března 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 27. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

- kontrolor:
pověření číslo 20235318568

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

RNDr. Milan Baláž - starosta
Marcela Chocholáčová - 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 **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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 74 odst. 3 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.

Obec při přezkoumání hospodaření nedoložila usnesení o schválení členů a předsedů komisí rady obce (komise pro správu lesů, společenská komise) a schválení o sčítání odměn při souběhu funkcí. Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 16) byla poskytnuta měsíční odměna ve výši 1 736 Kč (správně 869 Kč), neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 219) byla poskytnuta měsíční odměna ve výši 1 447 Kč (správně 869 Kč) a neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 82) byla poskytnuta měsíční odměna ve výši 1 736 Kč (správně 869 Kč).

§ 75 odst. 1 - Místostarostovi, který po dobu delší než 4 týdny nepřetržitě zastupoval starostu v plném rozsahu jeho funkce, nebyla vyplacena odměna ve výši, která by v daném období náležela starostovi, je-li tato odměna vyšší.

Dle kontrolního zjištění obec neposkytla místostarostovi obce odměnu za nepřetržité zastupování starostky z důvodu její nepřítomnosti (dočasná pracovní neschopnost) po dobu delší než 4 týdny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace obce ke dni 31. 12. 2023 byl zjištěn nesoulad například u těchto účtů:

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účetní stav 2 611 090,61 Kč, stav v evidenci 2 583 747,76 Kč)

031 - Pozemky (účetní stav 8 667 324,86 Kč, stav v evidenci 8 653 369,76 Kč)

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Obec darovala pozemky v celkové výměře 3 549 metrů čtverečních v hodnotě 15 001,03 Kč Kraji Vysočina darovací smlouvou ze dne 25. 10. 2023 s právními účinky k 3. 11. 2023, o daru nebylo do konce roku 2023 účtováno.

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 Dolní Rožínka za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neúplné)
- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)

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

- V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta. (porušení povinností)
- Místostarostovi, který po dobu delší než 4 týdny nepřetržitě zastupoval starostu v plném rozsahu jeho funkce, nebyla vyplacena odměna ve výši, která by v daném období náležela starostovi, je-li tato odměna vyšší. (porušení povinností)

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	13,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,35 %
Ukazatel likvidity	3,85

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2023 ve výši 8 104 189,76 Kč.

Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2023 ve výši 4 000 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	18,05 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na skutečnost, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytnout za výkon funkce odměnu. Odměny za výkon funkce se stanovují dle zákona v celých korunách.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. dubna 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
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.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 20. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 20. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím:

- dopisem ze dne 21. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“, stanoveny radou obce dne 20. 12. 2022

- dopisem ze dne 21. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Pečovatelská služba Dolní Rožínka“, stanoveny radou obce dne 20. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena radou obce:

- č. 1 dne 28. 3. 2023, zveřejněno dne 29. 3. 2023

- č. 3 dne 6. 6. 2023, zveřejněno dne 21. 6. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 4. 5. 2023, zveřejněno dne 29. 5. 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 od 13. 4. do 29. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 5. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00356)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00081)

Faktury:

- č. 1230004242 ze dne 3. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00005) dodavatel CZC.cz s.r.o. IČO 25655701 na částku 20 447 Kč vč. DPH za notebook DELL, uhrazena dne 3. 1. 2023 výpis č. 2 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 202302

- č. 1612023 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00153) dodavatel Správa lesů - OLH, s.r.o. IČO 03604781 na částku 191 664 Kč vč. DPH za sázení stromků, uhrazena dne 6. 6. 2023 výpis č. 107 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 23010 ze dne 17. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00159) dodavatel Pavel Zeman IČO 03387925 na částku 14 200 Kč vč. DPH za bednu na pytle, uhrazena dne 22. 6. 2023 výpis č. 111 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 202301

- č. 400230136 ze dne 31. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00202) dodavatel E S L, a.s. IČO 63473780 na částku 2 867 887,53 Kč vč. DPH za zajištění vytápění vybraných objektů dle SoD č. S-021-23, uhrazena dne 18. 8. 2023 výpis č. 18 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- č. 400230155 ze dne 31. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00221) dodavatel E S L, a.s. IČO 63473780 na částku 4 558 636,27 Kč vč. DPH za zajištění vytápění vybraných objektů dle SoD č. S-021-23, uhrazena dne 15. 9. 2023 (částka 2 558 636,27) výpis č. 164 a dne 19. 9. 2023 výpis č. 166 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s.)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 192 - 203)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 406)
Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 366 až 406)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 031, 021, 022, 028, 042) ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 12. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 10. 2022 a dne 14. 12. 2023
Účetnictví ostatní:
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Pečovatelská služba Dolní Rožínka“ za rok 2022 schválena radou obce dne 31. 1. 2023
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“ za rok 2022 schválena radou obce dne 14. 2. 2023
Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2023
Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 2. 2024 a výkaz FIN 2-12 ke dni 31. 1. 2024
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 26. 5. 2023, zhotovitel E S L, a.s. IČO 63473780, předmět smlouvy "Zpracování projektové dokumentace a provedení stavebních prací dodávek služeb potřebných k výstavbě potřebného počtu přípojek STL plynovodu", cena díla 12 686 850 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 9. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 5. 2023
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 22. 11. 2023 (kupující Libor Š., nar. 1988) s právními účinky vkladu ke dni 27. 11. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 7. 9. do 22. 9. 2023, kupní cena ve výši 63 500 Kč uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 205 (KB, a.s.)
Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. UZSVM/BZR/2099/2023-BZRM ze dne 28. 8. 2023 (obec nabyvatel) s právními účinky vkladu ke dni 29. 8. 2023, převod schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023
Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 10. 2023 (obdarovaný Kraj Vysočina) s právními účinky vkladu ke dni 3. 11. 2023, dar schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, záměr daru zveřejněn od 2. 6 do 17. 6. 2023
Darovací smlouvy:
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 24. 2. 2023 (obdarovaný Grož z.s. IČO 26607417), finanční dar ve výši 20 000 Kč (na provoz organizace a osvětovou činnost), poskytnutí daru schváleno radou obce dne 31. 1. 2023, dar vyplacen dne 8. 3. 2023 výpis č. 43 (KB, a.s.)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 6. 2023 (obdarovaný Český svaz včelařů z.s. IČO 75097184), finanční dar ve výši 3 000 Kč (na nákup léčiv pro léčení včelstev a na provoz organizace), poskytnutí daru schváleno radou obce dne 23. 5. 2023, dar vyplacen dne 8. 6. 2023 výpis č. 102 (KB, a.s.)
Smlouvy o půjčce - Smlouva o zápůjčce ze dne 10. 7. 2023, zapůjčitel Obec Bukov IČO 00599328, poskytnutí zápůjčky ve výši 4 000 000 Kč, splatnost zápůjčky do 31. 8. 2025, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, zápůjčka přijata dne 24. 8. 2023 výpis č. 150 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 451

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0141 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 21. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava vstupu obecního úřadu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 10. 2024

- faktura č. 014/2023 ze dne 28. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00209) dodavatel Dušan Fiala IČO 70404291 na částku 157 058 Kč vč. DPH za vchodové dveře se zárubní, uhrazena dne 5. 9. 2023 výpis č. 156 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. VF2023029 ze dne 3. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00192) dodavatel Stavo-Jaroš, s.r.o. IČO 05386861 na částku 186 601 Kč vč. DPH za stavební práce na bezbariérovém přístupu, uhrazena dne 16. 8. 2023 výpis č. 144 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Dohody o provedení práce:

- č. 1/2023 ze dne 2. 1. 2023 (pracovník údržby veřejné zeleně a veřejných prostor, os. č. 222), za květen 2023 sjednána odměna 10 000 Kč, vyplacena dne 2. 6. 2023 výpis č. 98 (KB, a.s.)

- č. 5/2023 ze dne 1. 5. 2023 (elektroinstalační práce, os. č. 142), za květen 2023 sjednána odměna 7 500 Kč, vyplacena dne 2. 6. 2023 výpis č. 98 (KB, a.s.)

- č. 13/2023 ze dne 1. 12. 2023 (zpracování kroniky obce, os. č. 2), za prosinec 2023 sjednána odměna 10 000 Kč, vyplacena dne 4. 1. 2024 výpis č. 2 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 15. 12. 2022

- konaného dne 9. 3., 6. 4., 4. 5., 29. 6., 27. 9., 2. 11. a 14. 12. 2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení:

- konaného dne 20. 12. 2022

- konaného dne 11. 1., 31. 1., 14. 2., 14. 3., 28. 3., 18. 4., 23. 5., 6. 6., 20. 6., 25. 7., 22. 8., 5. 9., 3. 10., 18. 10., 14. 11., 28. 11. a 12. 12. 2023