

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné

se sídlem Rovečné 82, 592 65 Rovečné, IČO: 00295281
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. září 2023 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 **1. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **5. června 2024** jako konečné 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 5. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovečné
Rovečné 82
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Ing. Miroslav Prudký - starosta
Jana Staňková - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Rovečné **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.

Při dílčím přezkoumání obce Rovečné za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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, 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	9,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,66 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,70 %
Ukazatel likvidity	9,44

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 5. června 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rovečné	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rovečné byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 11. do 8. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, zveřejněn dne 8. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 7. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „ZŠ a MŠ Rovečné“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022 (ředitel školy osobně přítomen na jednání zastupitelstva obce, seznámení se závaznými ukazateli stvrzeno podpisem v zápisu z jednání zastupitelstva obce)

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 16. 1. 2023, zveřejněno dne 1. 2. 2023

- č. 2 dne 8. 2. 2023, zveřejněno dne 1. 3. 2023

- č. 4 dne 18. 4. 2023, zveřejněno dne 3. 5. 2023

- č. 6 dne 5. 6. 2023, zveřejněno dne 4. 7. 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 2. 5. do 15. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne

14. 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 203)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 12300001 až 12300040)

Faktura:

- č. FV2321700059 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 22) dodavatel ELEKTRO S.M.S., spol. r.o. IČO 40743624 na částku 14 764 Kč vč. DPH za nákup 8 ks LED reflektor profil 150W, uhrazena dne 1. 2. 2023 výpis č. 19 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 208

- č. 003/2023 ze dne 27. 1. 2023 (KDF č. 17) dodavatel Jiří Kartous IČO 76648567 na částku 35 000 Kč (neplátce DPH) za geodetické práce pro přípravu kanalizace, uhrazena dne 30. 1. 2023 výpis č. 17 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023-220506 ze dne 25. 9. 2023 (KDF č. 203) dodavatel SPH stavby s.r.o. IČO 26230470 na částku 18 098,58 Kč vč. DPH za betonovou směs na stavbu komunitního centra, uhrazena dne 27. 9. 2023 výpis č. 161 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023-01 ze dne 30. 8. 2023 (KDF č. 179) dodavatel Ing. Martin Schauer IČO 07765622 na částku 59 500 Kč (neplátce DPH) za vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení - Komunitní centrum Rovečné, uhrazena dne 31. 8. 2023 výpis č. 147 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, termínovaný vklad, Amundi krátkodobý fond, sociální fond, fond rozvoje bydlení, Fio banka - běžný, běžný EUR)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovním výpisům č. 148 až 162 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 619 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 147)

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové pokladní doklady č. 603 až 619 a výdajové pokladní doklady č. 140 až 147)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023 (u účtů 031, 022, 028, 042, 902)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023, výplatní lístky za měsíc září 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Účetnictví ostatní:
- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „ZŠ a MŠ Rovečné“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023
Darovací smlouvy:
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 2. 2023 (obdarovaný Česká svaz včelařů, z.s., základní organizace Rožná IČO 71220151), finanční dar ve výši 7 000 Kč (na léky pro včely), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2023, dar vyplacen dne 8. 3. 2023 výpis č. 42 (KB, a.s.)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 10. 2. 2023 (obdarovaný Domov Bystré, o.p.s. IČO 65189337), finanční dar ve výši 25 166 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2023, dar vyplacen dne 14. 2. 2023 výpis č. 27 (KB, a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 7. 12. 2022, 4. 1., 1. 2., 1. 3., 5. 4., 3. 5., 7. 6., 6. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:
- č. 12 dne 7. 12. 2023, zveřejněno dne 4. 1. 2024
- č. 13 dne 8. 12. 2023, zveřejněno dne 7. 1. 2024
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 15. 2. 2024)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 15. 2. 2024)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 15. 2. 2024)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 15. 2. 2024)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 338)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 12300001 až 12300061)
Faktura:
- č. 2023-02 ze dne 22. 11. 2023 (KDF č. 281) dodavatel Ing. Martin Schauer IČO 07765622 na částku 37 500 Kč (neplátce DPH) za vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení na akci "Obecní dům - přístavba garáže, Malé Tresné", uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 193 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 2023-213677 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 255) dodavatel Stavebniny Zeman, s.r.o. IČO 26225166 na částku 273 714,28 Kč vč. DPH za nákup střešní krytiny na komunitní centrum, uhrazena dne 10. 11. 2023 výpis č. 186 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., Fio banka - běžný Kč, běžný EUR, Amundi)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovním výpisům KB a.s. č. 181 až 199)
Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 809 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 208)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové pokladní doklady č. 729 až 809 a výdajové pokladní doklady č. 188 až 208)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 031, 021, 028, 042

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

- Plán inventur ze dne 6. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 19. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 1551/4 v k. ú. Rovečné ze dne 12. 12. 2023 právní účinky vkladu ke dni 8. 1. 2024 (nákup schválen zastupitelstvem dne 6. 12. 2023), kupní cena ve výši 222 450 Kč uhrazena dne 27. 12. 2023 výpis č. 214 (KB a.s.)

- Kupní smlouva (obec kupuje) pozemky p. č. st. 233 (vč. stavby), 1610, 1611 v k. ú. Rovečné ze dne 12. 12. 2023 právní účinky vkladu ke dni 8. 1. 2024 (nákup schválen zastupitelstvem dne 6. 12. 2023), kupní cena ve výši 2 500 000 Kč uhrazena dne 15. 12. 2023 výpis č. 208 (KB a.s.)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 15. 11. 2023 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 10 000 Kč (podpora činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2023, dar vyplacen dne 29. 11. 2023 výpis č. 198 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0508 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Zpevnění obecních ploch“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2024

faktura č. 202309027 ze dne 30. 9. 2023 (KDF č. 223) dodavatel DOPRAVA SILNICE, spol. s r.o. IČO 63494175 na částku 81 116,83 Kč vč. DPH za dodaný materiál na stavbu, uhrazena dne 16. 10. 2023 výpis č. 171 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 4123 ze dne 15. 10. 2023 (KDF č. 228) dodavatel Stanislav Čermák a syn IČO 45652945 na částku 12 705 Kč vč. DPH za písek, uhrazena dne 18. 10. 2023 výpis č. 173 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 230101778 ze dne 5. 11. 2023 (KDF č. 253) dodavatel Elčkner s.r.o. IČO 25940490 na částku 86 753 Kč vč. DPH za obrubníky, dlažbu, písek, uhrazena dne 10. 11. 2023 výpis č. 186 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 202310080 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 265) dodavatel DOPRAVA SILNICE, spol. s r.o. IČO 63494175 na částku 6089,33 Kč vč. DPH za materiál na stavbu, uhrazena dne 16. 11. 2023 výpis č. 189 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 202312 ze dne 15. 11. 2023 (KDF č. 275) dodavatel Dušan Dostál IČO 71892141 na částku 94 850 Kč (neplátce DPH) za realizaci zámkové dlažby, uhrazena dne 16. 11. 2023 výpis č. 189 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 2023-220621 ze dne 1. 11. 2023 (KDF č. 263) dodavatel SPH stavby s.r.o. IČO 26230470 na částku 21 807,23 Kč vč. DPH za betonovou směs, uhrazena dne 15. 11. 2023 výpis č. 188 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 230101832 ze dne 9. 11. 2023 (KDF č. 264) dodavatel Elčkner s.r.o. IČO 25940490 na částku 28 560 Kč vč. DPH za nákup 6 ks panelů, uhrazena dne 15. 11. 2023 výpis č. 188 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 230101575 ze dne 30. 9. 2023 (KDF č. 269) dodavatel Elčkner s.r.o. IČO 25940490 na částku 10 196 Kč vč. DPH za nákup materiálu na stavbu (kanalizační trubky), uhrazena dne 15. 11. 2023 výpis č. 188 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 202317 ze dne 5. 12. 2023 (KDF č. 296) dodavatel Miroslav Dostál IČO 75657945 na částku 226 660 Kč (neplátce DPH) za provedené zemní práce, uhrazena dne 12. 12. 2023 výpis č. 205 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 744/23 ze dne 13. 11. 2023 (KDF č. 280) dodavatel Stavebniny BAKA s.r.o. IČO 26950901 na částku 10 781 Kč vč. DPH za nákup materiálu na stavbu, uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 193 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 230101912 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 289) dodavatel Elčkner s.r.o. IČO 25940490 na částku 4 859 Kč vč. DPH za nákup písku a obrubníků, uhrazena dne 7. 12. 2023 výpis č. 202 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 20230008 ze dne 6. 12. 2023 (KDF č. 302) dodavatel Jan Sejbal IČO 03141161 na částku 150 000 Kč (neplátce DPH) za pokládku zámkové dlažby v obci Rovečné, uhrazena dne 13. 12. 2023 výpis č. 206 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 11. 10., 1. 11. a 6. 12. 2023