

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozseč

se sídlem Rozseč 16, 594 51 Křižanov, IČO: 00599778
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. ledna 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 **20. února 2023** 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 20. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozseč
Rozseč 16
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_1

Miloslava Neubauerová

Ing. Jiří Pejcha

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

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.

Přijato nápravné opatření (na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozseč za rok 2022

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 2022 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	0,30 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,37 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,42 %
Ukazatel likvidity	3,87

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činil 187 704 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	8,37 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. února 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
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.

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:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 12. do 29. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, zveřejněn dne 2. 1. 2022 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. 1 dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 12. 4. 2022
- č. 2 dne 30. 4. 2022, zveřejněno dne 13. 5. 2022
- č. 4 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 16. 9. 2022
- č. 5 dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 14. 10. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 5. do 30. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 6. 2022 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 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00091)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00004)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a.s., MMB, ČNB, ČS, a.s. - úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u MMB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00093)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00085 až 22-701-00093)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 1. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 9. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní:

Účetní závěrka obce Rozseč za rok 2021 schválena v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2022

Účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2022 do 12/2022

Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období 01/2022 do 12/2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 23. 1. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 13. 4. 2022 (kupující manželé Jindřiška S. nar. 1959 a Pavel S. nar. 1955) s právními účinky vkladu ke dni 6. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 4. 2. do 20. 2. 2022, kupní cena ve výši 225 Kč uhrazena dne 22. 4. 2022 výpis č. 4 (MMB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 11. 4. 2022 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022, dar vyplacen dne 22. 4. 2022 výpis č. 2022/4 (MONETA Money Bank a. s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace FV02825.0156 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 13. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava tanečního parketu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 12. 2022

- faktura č. 6122 ze dne 26. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00070) dodavatel Tomáš Hladík IČO 73867411 na částku 436 495 Kč vč. DPH za opravu tanečního parketu, uhrazena dne 2. 11. 2022 výpis č. 2022/11 (MONETA Money Bank a. s.), zaúčtováno na účet 511

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Rozseč č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schváleno ZO dne 10. 12. 2021, účinná od 1. 1. 2022

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 17. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 6. 2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaného dne 29. 12. 2021 a ze dne 4. 2. 2022, 7. 4. 2022, 17. 6. 2022, 2. 9. 2022, 21. 10. 2022, 2. 12. 2022 a 29. 12. 2022