

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná**

se sídlem Rovná 46, 395 01 Pacov, IČO: 00583537  
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. září 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 **1. října 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **14. dubna 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 21. dubna 2021.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obec Rovná  
Rovná 46  
395 01 Pacov

**Místo provedení konečného přezkoumání:** Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **RNDr. Arnoštka Ženčáková**  
pověření číslo 20205060508\_11

**Podklady předložili:** **Bc. Martin Koča - starosta**  
Eva Holakovská - 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 Rovná **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 Rovná 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	13,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,80 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	9,36 %
Ukazatel likvidity	3,60
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

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

### **IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

Zastupitelstvo obce bylo během roku svoláno celkem šestkrát, z toho třikrát nebylo usnášeníschopné, což způsobilo např. neschválení prodeje pozemku či neschválení rozpočtu na rok 2021.

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. dubna 2021

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
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 21. dubna 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** přezkoumávajícímu 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 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Rovná	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rovná byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 22. 11. 2019 do 12. 12. 2019

Rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 12. 2019

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 15. 11. 2018 a ze dne 24. 4. 2019) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 8. 1. 2020 zveřejněné dne 31. 1. 2020

- č. 10 ze dne 3. 8. 2020 zveřejněné dne 31. 8. 2020

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 23. 4. 2020 do 10. 5. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 5. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 8. 2020 (faktury č. 1 - 64)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 8. 2020 (faktury č. 1 - 16)

Faktura č. 20203503 (v KDF č. 42, dodavatel Josef Kroužil, IČO 60067957) na částku 8 128 Kč vč. DPH za ponorné čerpadlo ze dne 15. 6. 2020, uhrazená v hotovosti dne 15. 6. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 35)

Účetní doklad č. 20-100-00042 ze dne 15. 6. 2020 (předpis faktury č. 42)

Účetní doklad č. 20-701-00035 ze dne 15. 6. 2020 (úhrada faktury č. 42)

Faktura č. 2007155 (v KDF č. 43, dodavatel ALIS spol. s r.o., IČO 00672416) na částku 18 634 Kč vč. DPH za program KEO4 ze dne 26. 6. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 2. 7. 2020 (výpis KB)

Účetní doklad č. 20-100-00043 ze dne 26. 6. 2020 (předpis faktury č. 43)

Účetní doklad č. 20-801-00018 ze dne 2. 7. 2020 (úhrada faktury č. 43)

Faktura č. 2030001 (v KDF č. 10, dodavatel Y-CZ s.r.o., IČO 28139887) na částku 605 000 Kč vč. DPH za komunální techniku ze dne 11. 2. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 13. 2. 2020 (částka 600 000 Kč) a dne 14. 2. 2020 (částka 5 000 Kč)

Účetní doklad č. 20-100-00010 ze dne 11. 2. 2020 (předpis faktury č. 10)

Účetní doklad č. 20-801-00040 ze dne 14. 2. 2020 (úhrada faktury č. 10)

Účetní doklad č. 20-299-00001 ze dne 11. 2. 2020 (zařazení komunální techniky do majetku, inv. č. 22-14/V- 22-17/V, a č. 028-70/V)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 8. 2020 (ČNB, KB - běžný účet, Fio Bank - transparentní účet)

- č. 5 (KB) za duben 2020

Pokladní deník - za srpen 2020

Pokladní doklady - č. 24 - 32 za duben a květen 2020

Evidence poplatků - pro rok 2020 (odpady, psy)

Evidence pohledávek - pro rok 2020 (stočné)

Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy za leden - srpen 2020

Protokol o zařazení kanalizace (inv. č. 021-30) ze dne 31. 7. 2020

Účetní doklad č. 20-299-00020 ze dne 31. 7. 2020 (zařazení kanalizace do užívání)

Mzdové náklady dle zaměstnanců za srpen 2020  
Odměňování členů zastupitelstva za srpen 2020  
Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 6. 2020 na úklid obecních pozemků  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
- ze dne 12. 12. 2019  
- ze dne 10. 5. 2020 a 14. 6. 2020

**Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce  
- č. 11 ze dne 10. 9. 2020 zveřejněné dne 30. 9. 2020  
- č. 14 ze dne 18. 12. 2020 zveřejněné dne 31. 12. 2020  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020  
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020  
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020  
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020  
Účetní deník - za září - prosinec 2020  
Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 110)  
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 25)  
Inventurní soupisy majetku a závazků - k účtům 042, 374, 346 a 388 ke dni 31. 12. 2020  
Plán inventur ze dne 30. 12. 2020  
Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2021  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím  
- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ ID FV02759.0584 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava místních komunikací“ ze dne 25. 10. 2020  
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 13. 1. 2021  
- Smlouva o dílo č. 9-0837A20 ze dne 30. 10. 2020 na stavbu „Oprava stávající komunikace v obci Rovná, úsek 1 - směr Mašovice“, cena díla 294 971,85 Kč vč. DPH, dodavatel PORR a.s., IČO 43005560  
- Faktura č. 2020505116 (v KDF č. 101, dodavatel PORR a.s., IČO 43005560) ze dne 10. 12. 2020 na částku 272 049,26 Kč vč. DPH za opravu stávající komunikace v obci Rovná směr Mašovice, uhrazená bankovním převodem dne 29. 12. 2020 (výpis KB, účetní doklad č. 20-801-00023)  
- Účetní doklad č. 20-100-00101 ze dne 30. 11. 2020 (předpis faktury č. 101)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10. 9., 26. 11. a 30. 12. 2020