

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná

se sídlem Rovná 46, 395 01 Pacov, IČO: 00583537
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 2021 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 **4. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **31. března 2022** 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 31. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovná
Rovná 46
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Ing. Jiří Chodúr - starosta

Bc. Martin Koča - bývalý starosta

Ing. Lenka Janáková - zastupitel

Ing. Ladislava Bušková - účetní

Jaroslava Pišková - pokladní

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2021 na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zůstatek ve výši 1 069 185,20 Kč. V majetkové evidenci je stav vykázán ve výši 1 057 906,23 Kč. Rozdíl ve výši 11 278,97 Kč nebyl ničím doložen. Dále na oprávkovém účtu 081 - Oprávky ke stavbám nebyl doložen rozdíl ve výši 17 226,50 Kč a na oprávkovém účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí nebyl doložen rozdíl ve výši 6 216 Kč.

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)*

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 2021 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	0,33 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,51 %
Ukazatel likvidity	50,56

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2021 na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky zůstatek ve výši 108 590,29 Kč. Jedná se o transparentní účet - sbírku na opravy kostela.

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:

- *V důsledku rezignace členů zastupitelstva a poklesu jejich počtu pod minimální zákonnou výši, upozorňujeme na skutečnost, že zastupitelstvo obce nemůže rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 zákona o obcích, s výjimkou přijímání rozpočtových opatření a stanovení pravidel rozpočtového provizoria.*
- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - Pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (byly doloženy účetní ceny jednotlivých položek, nebylo však zřejmé, o které pozemky a v jaké výměře se jedná).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. března 2022

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 31. března 2022.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 8. 11. 2020 do 8. 1. 2021

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 1. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 1. 2021

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce - č. 1 ze dne 28. 2. 2021 zveřejněné dne 28. 2. 2021

- č. 6 ze dne 15. 9. 2021 zveřejněné dne 15. 9. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12. 5. 2021 do 2. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 projednaný zastupiteli obce dne 2. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2020 projednaná zastupiteli obce dne 2. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2021 (faktury č. 1 - 57)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2021 (faktury č. 1 - 9)

Faktura č. 06/2021 (v KDF č. 37, dodavatel Josef Pazderka, IČO 10296735) ze dne 11. 6. 2021 na částku 23 580 Kč za projektovou dokumentaci na Sklad posypového materiálu na p.č. 520/1, uhrazená bankovním převodem dne 30. 6. 2021 (výpis KB č. 6, účetní doklad č. 21-801-00006)

Účetní doklad č. 21-100-00037 ze dne 11. 6. 2021 (předpis faktury č. 37, zaúčtováno na účet 042)

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2021- KB, ČNB - běžné účty

Pohyby na transparentním účtu - stav k 30. 9. 2021

Pokladní deník - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 40)

Pokladní doklady - č. 30 - 40 (příjmové i výdajové) za srpen a září 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2021 (vodné)

Přehled odvodů z mezd za období 2021/09

Odměňování členů zastupitelstva - za září 2021

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 782/5 o výměře 99 m² v k.ú. Rovná u Hořepníku ze dne 24. 5. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 6. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 1. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 8. 2020 do 15. 9. 2020, kupní cena ve výši 3 960 Kč uhrazena bankovním převodem dne 3. 6. 2021 (výpis KB č. 6, účetní doklad č. 21-801-00006)

Účetní doklad č. 21-299-00019 ze dne 4. 6. 2021 (předpis kupní smlouvy, zúčtování zálohy)

Účetní doklad č. 21-299-00024 ze dne 29. 6. 2021 (vyřazení prodaného pozemku v hodnotě 331 Kč)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 4. 2021 na úklidové práce v lese, za květen vyplacena v hotovosti dne 7. 6. 2021 (výdajový pokladní doklad č. 22)

- ze dne 1. 5. 2021 na údržbu obce a obecní techniky, za květen vyplaceno bankovním převodem dne 7. 6. 2021 (výpis KB č. 8)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 12. 2020

- ze dne 8. 1., 19. 1., 1. 4., 15. 4., 2. 6., 28. 7. a 23. 9. 2021

Rezignace na mandát zastupitele ze dne 11. 3. 2021 doručená obci dne 13. 3. 2021 (Pavel Vaněček)

Rezignace na mandát zastupitele ze dne 3. 4. 2021 doručená obci dne 5. 4. 2021 (Jiří Struhovský)

Rezignace na mandát zastupitele ze dne 28. 5. 2021 doručená obci dne 2. 6. 2021 (Ing. Jiří Chodúr)

Zápis kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - č. 7 ze dne 11. 11. 2021 schválené starostou obce a zveřejněné dne 11. 11. 2021 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 75)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 10)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021

- Pohyby na transparentním účtu - stav k 31. 12. 2021

- KB, ČNB - běžné účty

41x karta majetku, inv.č. 028-53/V až 028-53/V40

Účetní doklad č. 21-299-00041 ze dne 31. 12. 2021 (vyřazení 41 ks kompostérů v celkové hodnotě 293 195,10 Kč z účtu 028)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 62)

Pokladní doklady - č. 48 - 56 za listopad 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2021 (vodné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 30. 12. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022

Celkový přehled mzdových složek 2021/12

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 44/1 o výměře 75 m² v k.ú. Rovná u Hořepníku ze dne 24. 5. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 8. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 1. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 8. 2020 do 15. 9. 2020, kupní cena ve výši 3 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 8. 7. 2021 (výpis KB č. 7, účetní doklad č. 21-801-00007)

Účetní doklad č. 21-299-00027 ze dne 8. 7. 2021 (předpis pohledávky z kupní smlouvy a zúčtování zálohy)

Účetní doklad č. 21-299-00028 ze dne 31. 7. 2021 (vyřazení prodaného pozemku v hodnotě 260,25 Kč)

Zápis z jednání zastupitelstva - ze dne 3. 12. 2021