

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Doba dle: 30.3.2022	Zpracovatel: ST
Č. j.: 274/2022	
Vyřeno: 0	
Priloženo: DS	

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 19882/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka

se sídlem Dolní Rožínka 3, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00294233
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 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 **31. srpna 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **2. 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 2. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Michael Vecheta**
pověření číslo 20215056338_4
- kontrolor: **Ing. Žaneta Hanusová**
pověření číslo 20215087538_3

Podklady předložili:

Zdeněk Horák - starosta
Mgr. Lenka Stará - 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 **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka za rok 2021

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 2021 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	10,99 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,80 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,81 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,58 %
Ukazatel likvidity	8,89

Komentář: Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2021 je 13.273.649,85 Kč.

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 2. března 2022

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 2. 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 využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Rožinka	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 do 22. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněn od 21. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím:

- pro příspěvkovou organizaci "Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka" sděleno radou obce dne 17. 12. 2020

- pro příspěvkovou organizaci "Pečovatelská služba Dolní Rožínka" sděleno radou obce dne 17. 12. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018

č. 2 dne 13. 4. 2021, zveřejněno od 14. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 4. 5. 2021, zveřejněno od 24. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 8. 6. 2021, zveřejněno od 28. 6. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 11. 3. 2021, zveřejněno od 14. 3. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 2. 2021 do 15. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 3. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 21-001-00001 až 21-001-00178)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 21-002-00001 až 21-002-00034)

Faktura:

- č. 210100133, dodavatel Marek Sochor IČO 48888397, vystavena dne 17. 6. 2021 za „Radiostanice GM360“ ve výši 7.500,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 23. 6. 2021, bankovní výpis č. 110 KB, a.s., zaúčtováno na účet 028

- č. 210100151, dodavatel Vladislav Fajmon - Pavero IČO 07124520, vystavena dne 5. 5. 2021 za „Křovinořez Stihl FS“ ve výši 27.609,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 10. 5. 2021, bankovní výpis č. 82 KB, a.s., zaúčtováno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 104 ze dne 15. 6. 2021 až č. 114 ze dne 30. 6. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021 (doklad č. 21-701-00001 až 21-701-00282)

Pokladní doklady - za měsíc květen roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 21-701-00240 až 21-701-00263)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021

- účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka" za rok 2020 radou obce dne 16. 2. 2021

- účetní závěrka příspěvkové organizace "Pečovatelská služba Dolní Rožínka" za rok 2020 schválena radou obce dne 16. 2. 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 201122725 ze dne 25. 9. 2020 (COLAS CZ, a.s., IČO 26177005) na akci „Obec Dolní Rožínka - Rekonstrukce víceúčelového hřiště“, cena díla 2.608.818,94 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 9. 2020

- Dodatek č. 1 ze dne 30. 6. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 25. 9. 2020 o snížení ceny díla na 2.595.962,62 Kč vč. DPH z důvodu změny skutečného rozsahu prací - méněpráce

- Faktura č. 2111200168 (v KDF č. 21-001-00169) vystavená dne 2. 7. 2021 na částku 2.595.962,62 Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 22. 7. 2021 (výpis KB č. 126), zaúčtováno na účet 021

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva směnná a kupní na pozemek p.č. 33/1 o výměře 6 m², k.ú. Dolní Rožínka (obec kupující) a p.č. 193 o výměře 159 m² k.ú. Dolní Rožínka (obec prodávající), ze dne 31. 3. 2021, právní účinky vkladu dne 3. 5. 2021, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 11. 3. 2021, záměr vyvěšen od 1. 12. 2020 do 17. 12. 2020

- smlouva kupní na prodej pozemků p.č. 130 o výměře 12151 m², p.č. 143/1 o výměře 3228 m², p.č. 143/2 o výměře 3550 m², p.č. 143/3 o výměře 940 m², p.č. 146 o výměře 14141 m², p.č. 147 o výměře 14869 m², p.č. 149/1 o výměře 1135 m², p.č. 149/2 o výměře 265 m², p.č. 254 o výměře 855 m², p.č. 255 o výměře 212 m² k.ú. Horní Rozsíčka ze dne 25. 1. 2021 (obec kupující), právní účinky vkladu 1. 2. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 17. 12. 2020

- smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č.j. HSJI-8-44/E-2021 uzavřena s Česká republika - Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina, IČO: 70885184 ze dne 25. 5. 2021 na převod majetku státu (automobil speciální požární CAS 24 TATRA T815 260 R + příslušenství) v celkové pořizovací hodnotě 5.411.492,- Kč, zaúčtováno na účet 022

Darovací smlouvy:

- na finanční dar ve výši 32.658,- Kč (dárce Kraj Vysočina, IČO: 70890749) na vzdělávací činnost obce ze dne 18. 5. 2021 (na účet obdarovaného finanční dar přijat dne 17. 6. 2021)

- na finanční dar ve výši 70.000,- Kč (Česká republika - Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina, IČO: 70885184) na požární ochranu, ochranu obyvatelstva a integrovaného záchranného systému nebo krizového řízení ze dne 6. 5. 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2021 (na účet obdarovaného finanční dar přijat dne 17. 5. 2021, KB, a.s. č. 86)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0049 ve výši 100.000,- Kč na akci „Výměna oken 1. stupeň ZŠ II. etapa“ ze dne 25. 5. 2021

- Žádost o dotaci ze dne 29. 3. 201

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- veřejnoprávní smlouva ze dne 25. 3. 2021, Římskokatolická farnost Zvole nad Pernštejnem, IČO: 65764064, poskytnutá dotace ve výši 25.000,- Kč na restaurování varhan v kostele sv. Václava ve Zvoli nad Pernštejnem, schválena radou obce 3. 11. 2020, žádost ze dne 22. 10. 2020, vypořádání bude předloženo do 31. 12. 2021, uhrazeno dne 27. 5. 2021 KB, a.s. č. 94

- veřejnoprávní smlouva ze dne 25. 3. 2021, GROŠ, z.s., IČO: 26607417, poskytnutá dotace ve výši 20.000,- Kč na hudební a taneční přípravu národopisných souborů Rožínka a Groš, schválena radou obce 12. 1. 2021, žádost ze dne 28. 12. 2020 (došla dne 6. 1. 2021), vypořádání bude předloženo do 31. 12. 2021, uhrazeno dne 10. 5. 2021 KB, a.s. č. 82

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 12. 2020, 11. 3. 2021, 1. 4. 2021, 22. 4. 2021, 24. 6. 2021
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 12. 2020, 12. 1. 2021, 26. 1. 2021, 16. 2. 2021, 2. 3. 2021, 23. 3. 2021, 13. 4. 2021, 4. 5. 2021, 25. 5. 2021, 8. 6. 2021, 29. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018

č. 7 dne 3. 8. 2021, zveřejněno od 26. 8. 2021 na internetových stránkách

č. 10 dne 12. 10. 2021, zveřejněno od 19. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 12 dne 16. 11. 2021, zveřejněno od 8. 12. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 8 dne 26. 8. 2021, zveřejněno od 13. 9. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 21-001-00001 až 21-001-00368)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 21-002-00001 až 21-002-00091)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 207 ze dne 7. 12. 2021 až č. 223 ze dne 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. 21-701-00001 až 21-701-00389)

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 21-701-00354 až 21-701-00375)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - Inventurní soupisy majetku a závazků sestaveny k 31. 12. 2021

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021, schválen radou obce dne 1. 12. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 13. 12. 2021

- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 02 - BAST/2021 ze dne 16. 8. 2021, zhotovitel BAST CZ, s.r.o., IČO 63491907 na akci "Nástavba na plochou střechu objektu bývalé MŠ Dolní Rožinka č.p. 24", cena díla 2.289.765,- Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 8. 2021

- Dodatek č. 1 ze dne 18. 11. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 8. 2021, předmět dodatku prodloužení termínu dokončení zakázky do 31. 3. 2022, zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 11. 2021

- Dodatek č. 2 ze dne 21. 12. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 8. 2021, předmět dodatku změna ceny díla na částku 2.584.881,- Kč, zveřejněn na profilu zadavatele dne 21. 12. 2021

- faktura č. 1210006 (v KDF č. 21-001-00292) vystavená dne 12. 11. 2021 na částku 528.509,- Kč vč. DPH, úhrada na základě vystavení zálohové faktury č. 321004 ze dne 25. 8. 2021 ve výši 500.000,- Kč uhrazená dne 30. 8. 2021 (výpis KB č. 148), doplatek uhrazen bankovním převodem dne 25. 11. 2021 (výpis KB č. 200), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 1210010 (v KDF č. 21-001-002301) vystavená dne 29. 11. 2021 na částku 717.651,- Kč vč. DPH, úhrada na základě vystavení zálohové faktury č. 321008 ze dne 16. 11. 2021 ve výši 600.000,- Kč uhrazená dne 25. 11. 2021 (výpis KB č. 200), doplatek uhrazen bankovním převodem dne 7. 12. 2021 (výpis KB č. 207), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 1210013 (v KDF č. 21-001-00336) vystavená dne 18. 12. 2021 na částku 1.338.721,- Kč vč. DPH, úhrada na základě vystavení zálohové faktury č. 321009 ze dne 29. 11. 2021 ve výši 500.000,- Kč uhrazená dne 2. 12. 2021 (výpis KB č. 205), doplatek uhrazen bankovním převodem dne 21. 12. 2021 (výpis KB č. 216), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 56/87 (689m²), k.ú. Dolní Rožinka, ze dne 2. 9. 2021 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 20. 9. 2021, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 12. 8. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 27. 10. 2021 k dotaci z Fondu Vysočiny FV02791.0049

- Smlouva o dílo č. 21P02122 ze dne 24. 3. 2021, zhotovitel PKS okna a.s., IČO: 65276507 na "technické provedení oken a dveří", cena bez DPH 292.081,- Kč, smlouva schválena zastupitelstvem dne 26. 1. 2021

- Zálohová faktura č. 2213701120 (KDF č. 21-001-00061) ze dne 12. 3. 2021 na částku 219.060,- Kč, uhrazena dne 24. 3. 2021 (bankovní výpis KB č. 54)

- faktura č. 2213343253 (KDF č. 21-001-00195) ze dne 2. 8. 2021 na částku 73.021,- Kč, uhrazena dne 23. 8. 2021 (bankovní výpis KB č. 144)

Dohody o provedení práce - č. 15/2021 ze dne 1. 11. 2021 (údržba veřejné zeleně a veřejných prostor) + výkaz práce za měsíc listopad

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 8. 2021, 26. 8. 2021, 21. 10. 2021, 2. 12. 2021, 16. 12. 2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 20. 7. 2021, 3. 8. 2021, 17. 8. 2021, 7. 9. 2021, 21. 9. 2021, 12. 10. 2021, 26. 10. 2021, 16. 11. 2021, 30. 11. 2021, 14. 12. 2021, 21. 12. 2021