

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rožná

se sídlem Rožná 8, 592 52 Rožná nad Pernštejnem, IČO: 00295329
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. října 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 **14. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 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 2. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rožná
Rožná 8
592 52 Rožná nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782
- kontrolor:
pověření číslo 20235346420

Ing. Jiří Pejcha

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Libor Pokorný - starosta
Renata Kučerová - 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 Rožná **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 Rožná za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rožná za rok 2023

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 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	0,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,75 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,07 %
Ukazatel likvidity	12,61

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rožná byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. do 2. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2022, zveřejněn dne 2. 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 - prostřednictvím DS ze dne 9. 1. 2023 pro příspěvkovou organizaci „ZŠ a MŠ Rožná“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena radou obce:

- č. 2 dne 4. 4. 2023, zveřejněno dne 4. 4. 2023

- č. 6 dne 12. 6. 2023, zveřejněno dne 13. 6. 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 27. 3. do 18. 4. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 4. 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. 23-001-00001 až 23-001-00309)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00056)

Faktura:

- č. 12300051 ze dne 26. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00016) dodavatel AGR GASTRO, s.r.o. IČO 26927012 na částku 1 490 Kč vč. DPH za nákup talířů a otvíráku, uhrazena dne 30. 1. 2023 výpis č. 17 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 302PM902, 303PM902, 304PM902

- č. V23002 ze dne 1. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00140) dodavatel Lenka Macháčková HUDEBNÍ NÁSTROJE VÝROBA IČO 67520502 na částku 125 428,60 Kč vč. DPH za projektor a rolovací plátno, uhrazena dne 5. 5. 2023 výpis č. 83 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 405DM022

- č. 7123020842 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00186) dodavatel ROBOT WORLD s.r.o. IČO 49813366 na částku 45 797 Kč vč. DPH za robotický vysavač Dolphin S300i, uhrazena dne 24. 6. 2023 výpis č. 104 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 414DM022

- č. VF2023023 ze dne 22. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00198) dodavatel Stavo-Jaroš, s.r.o. IČO 05386861 na částku 409 917,50 Kč vč. DPH za stavební práce na rekonstrukci skladové haly, uhrazena dne 28. 6. 2023 výpis č. 110 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 043DM021

- č. VF2023025 ze dne 18. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00231) dodavatel Stavo-Jaroš, s.r.o. IČO 05386861 na částku 92 419,80 Kč vč. DPH za zemní práce na opravě lesních cest, uhrazena dne 20. 7. 2023 výpis č. 121 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (KB, a.s. - běžný, spořicí účet a účet FRB, ČNB - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 95 - 112)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00677)
Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00621 až 23-701-00677)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 042, 902) ke dni 30. 9. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023
Účetní závěrka příspěvkové organizace „ZŠ a MŠ Rožná“ za rok 2022 schválena radou obce dne 20. 2. 2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 24. 4. 2023 uzavřena se spolkem TJ Sokol Rožná IČO 71241833, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na výdaje spojené s činností jednoty, žádost ze dne 24. 4. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 24. 4. 2023, dotace vyplacena dne 25. 4. 2023 výpis č. 77 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 15. 12. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 1. 12. 2022, 6. 2., 17. 4., 29. 5., 21. 6., 29. 6., 4. 9. 2023
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 9. 1., 23. 1., 20. 2., 6. 3., 20. 3., 4. 4., 24. 4., 15. 5., 29. 5., 12. 6., 26. 6., 17. 7., 8. 8., 18. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2030 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. do 8. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 8. 12. 2023 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 radou obce:
- č. 14 dne 14. 11. 2023, zveřejněno dne 15. 11. 2023
- č. 15 dne 28. 11. 2023, zveřejněno dne 29. 11. 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
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 30. 1. 2024)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 29. 1. 2024)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 29. 1. 2024)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 29. 1. 2024)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00434)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00072)
Faktura:
- č. FV23100141 ze dne 9. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00356) dodavatel Ing. Leoš Pohanka IČO 45653054 na částku 30 250 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace na akci "Chodník podél silnice II/38811", uhrazena dne 10. 11. 2023 výpis č. 181 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 20230795 ze dne 3. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00366) dodavatel 4FIRE s.r.o. IČO 07036973 na částku 78 120 Kč vč. DPH za zásahové obleky, uhrazena dne 30. 11. 2023 výpis č. 189 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 433-436DM028
- č. 2311200475 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00389) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 540 795,21 Kč vč. DPH za opravu živичného krytu na MK 328/2 a 510/2, uhrazena dne 8. 12. 2023 výpis č. 193 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2311200485 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00391) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 574 675,94 Kč vč. DPH za autobusovou zastávku a přechod, uhrazena dne 8. 12. 2023 výpis č. 193 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 439DM021
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s. - běžný, spořicí účet a účet FRB, ČNB - běžný účet)
- Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovním výpisům KB a.s. č. 174 až 189)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00869)
- Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00820 až 23-701-00869)
- výdajový pokladní doklad č. 5084322221 ze dne 20. 11. 2023 dodavatel Internet Mall, a.s. IČO 26204967 na částku 9 029 Kč vč. DPH za kávovar, uhrazena dne 20. 11. 2023 VPD 23-701-00801, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 437DM028
- Evidence poplatků - k 31. 12. 2023 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 11. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2024
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0490 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 12. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce skladové haly Rožná“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 31. 10. a 7. 12. 2023
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 16. 10., 14. 11., 28. 11., 11. 12. a 27. 12. 2023