

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rožná

se sídlem Rožná 8, 592 52 Rožná nad Pernštejnem, IČO: 00295329
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. října 2019 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 **6. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **17. února 2020** 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 dne 17. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rožná
Rožná 8
592 52 Rožná nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|---|------------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_9 | Hana Sobotková |
| - kontrolor:
pověření číslo 20195041723_14 | Ing. Bc. Josef Šenk |
| - kontrolor:
pověření číslo 20195041723_9 | Helena Vaníčková, DiS. |

Podklady předložili:

Libor Pokorný - starosta
Eva Čížková - matrikářka
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 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou bylo zjištěno, že neuvolněným zastupitelům byly vyplaceny měsíční odměny za měsíc listopad 2018, schváleny však byly až usnesením zastupitelstva ze dne 20. 11. 2018 s platností od 1. 12. 2018.

napraveno

Kontrolou předložené evidence majetku a stavu uvedeném v rozvaze k 31. 12. 2018 byl zjištěn rozdíl u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 2 368 162 Kč (v účetnictví částka 21 928 433,79, v majetkové evidenci 19 560 271,79) dále byl zjištěn rozdíl u účtu 081 - Oprávky ke stávkám výši 109,55 Kč (v účetnictví částka 17 772 077,95 Kč, v majetkové evidenci 17 771 968,40 Kč) a u účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí rozdíl ve výši 127 270 Kč (v účetnictví částka 5 103 181,22 Kč, v majetkové evidenci 5 230 451,22 Kč. Zjištěné rozdíly nebyly ničím doloženy.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rožná za rok 2019

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 2019 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	0,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,66 %
Ukazatel likvidity	14,35

Komentář: Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2019 činil 135 911,85 Kč.

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Územní celek uzavřel dne 27. 3. 2019 smlouvu o dílo na stavební práce "Rožná - novostavba chodníku u školy" se zhotovitelem COLAS CS, a.s.. Územní celek nedoložil schválení uvedené smlouvy o dílo. Upozorňujeme na možnou neplatnost uvedené smlouvy a zpochybnění vydaných finančních prostředků.

Rožná 17. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Helena Vaníčková, DiS.

přítomna pouze při dílčím přezkoumání

Poučení

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**.

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.

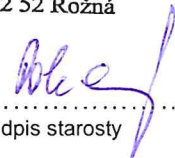
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Rožná s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 17. února 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Libor Pokorný

.....
starosta

O B E C R O Ž N Á
IČO: 00295329, DIČ: CZ00295329
592 52 Rožná


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rožná	Libor Pokorný
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rožná byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 13. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn od 13. 12. 2018 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 Rožná“ příspěvek schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, závazné ukazatele schváleny radou obce dne 17. 12. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

č. 1 dne 11. 3. 2019, zveřejněno od 12. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 15. 4. 2019, zveřejněno od 16. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 8 dne 19. 6. 2019, zveřejněno od 20. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 10 dne 5. 8. 2019, zveřejněno od 6. 8. 2019 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 5. 2019 do 13. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 6. 2019 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. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 19-001-00001 - 19-001-00299)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 19-002-00001 - 19-002-00054)

Faktury - faktura č. 19019524 vystavená dne 26. 3. 2019 na částku 4 990 Kč včetně DPH, firmou FENETIP s.r.o., Bystřice n. P. (Nákup trampolíny), úhrada ze dne 28. 3. 2019, úhrada doložena výdajovým pokladním dokladem č. 19-701-00159,

faktura č. 191800715 vystavená dne 9. 5. 2019 na částku 49 404 Kč včetně DPH, firmou REPROSERVIS CZ, s.r.o., Brno (Nákup kopírovacího stroje), úhrada ze dne 10. 5. 2019, úhrada doložena KB č. 77,

faktura č. 197/2019 vystavená dne 20. 6. 2019 na částku 85 665 Kč včetně DPH, firmou ELIS Lapka Luděk, Hradec Králové (Chladicí nerezová skříň), úhrada ze dne 27. 6. 2019, úhrada doložena KB č. 105

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, ČNB - běžné účty, KB, Českomoravská stavební spořitelna spořicí účty, KB - účet FRB)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2019 (výdajové a příjmové pokladní doklady č. 19-701-00306 ze dne 4. 6. 2019 až č. 19-701-00350 ze dne 21. 6. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019
 Účetní doklady - za měsíc srpen 2019 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 126 ze dne 1. 8. 2019 - č. 133 ze dne 15. 8. 2019)
 Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 - psi, odpady
 Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019
 Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady za měsíc září 2019
 Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 14. 12. 2018 a výše odměny uvolněného starosty s platností od 1. 1. 2019
 Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018 - příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Rožná
 Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 30. 8. 2019, obec jako kupující pozemek - parcela č. 955/8, schválena zastupitelstvem 13. 6. 2019, právní účinky vkladu na KÚ 2. 9. 2019,
 kupní smlouva ze dne 30. 4. 2019, obec jako kupující pozemek - parcela č. 1532/2, schválena zastupitelstvem 12. 3. 2019, právní účinky vkladu na KÚ 5. 8. 2019,
 kupní smlouva ze dne 12. 4. 2019, obec jako prodávající pozemky - parcela č. 1283/16, 1283/17, 1283/25 a 1283/26, schválena zastupitelstvem 20. 11. 2018, právní účinky vkladu na KÚ 23. 4. 2019
 kupní smlouva ze dne 30. 8. 2019, obec jako prodávající pozemky - parcela č. 893/2, 72/6 a 72/7, schválena zastupitelstvem 13. 6. 2019, právní účinky vkladu na KÚ 2. 9. 2019
 Smlouvy nájemní - smlouva o nájmu pozemku ze dne 30. 8. 2019, obec jako pronajímatel pozemku - parcela č. 653/4, schválená radou obce 5. 8. 2019
 Zveřejnění záměrů o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemky - parcela č. 1283/16, 1283/17, 1283/25 a 1283/26, zveřejněn od 2. 11. 2018 do 20. 11. 2018,
 záměr prodeje pozemků - parcela č. 893/2, 72/6 a 72/7, zveřejněn od 15. 4. 2019 do 14. 5. 2019
 Smlouvy o věčných břemenech - smlouva o zřízení věčného břemene č. NM-014330055171/001 ze dne 23. 9. 2019, obec povinná, pozemek parcela č. 3301 - právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu, schválená radou dne 2. 9. 2019, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 3. 10. 2019,
 smlouva o zřízení věčného břemene č. NM-014330052786/001 ze dne 9. 5. 2019, obec povinná, pozemek parcela č. 540/7 - právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu, schválená radou dne 15. 4. 2019, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 30. 5. 2019
 Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace - příspěvku ze dne 7. 1. 2019, obec jako poskytovatel, SK Rožná, kopaná jako příjemce. Poskytnutý příspěvek ve výši 80 000 Kč na výdaje spojené s činností klubu. Schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, žádost o poskytnutí příspěvku ze dne 22. 11. 2018. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 7. 1. 2019.
 Dokumentace k veřejným zakázkám - zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce vestibulu KD Rožná". Výzva k podání nabídek ze dne 7. 2. 2019 (3x osobní podání), doručeny dvě nabídky, otevírání a hodnocení nabídek hodnotící komisí ze dne 26. 2. 2019, usnesení rady o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 3. 2019.
 Smlouva o dílo uzavřena dne 11. 4. 2019 s firmou Stavební společnost VaK s.r.o., Předklášteří, cena díla 693 019 Kč bez DPH. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 4. 2019.
 Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 13. 6. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. 6. 2019
 Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 12. 12. 2018, 31. 1. 2019, 12. 3. 2019, 11. 4. 2019, 30. 5. 2019, 13. 6. 2019, 22. 8. 2019 a 26. 9. 2018
 Zápis z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 6. 2. 2019, 18. 2. 2019, 11. 3. 2019, 1. 4. 2019, 15. 4. 2019, 29. 4. 2019, 7. 5. 2019, 20. 5. 2019, 3. 6. 2019, 19. 6. 2019, 10. 7. 2019, 5. 8. 2019, 2. 9. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

č. 13 dne 24. 10. 2019, zveřejněno od 25. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 14 dne 21. 11. 2019, zveřejněno od 22. 11. 2019 na internetových stránkách

č. 15 dne 2. 12. 2019, zveřejněno od 3. 12. 2019 na internetových stránkách

č. 16 dne 16. 12. 2019, zveřejněno od 16. 12. 2019 na internetových stránkách

č. 17 dne 27. 12. 2019, zveřejněno od 28. 12. 2019 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 19-001-0000 až 19-001-00421)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 19-002-00001 až 19-002-00067)

Faktury - č. 1911200060 ze dne 23. 5. 2019 (KPF 19-001-00148) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 2617705 ve výši 551 641 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce "Rožná - novostavba chodníku u školy", uhrazená dne 3. 6. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem č. 89 (Komerční banka, a.s.), zaevidováno do majetku inv. č. 214DM021

č. FV121901369 ze dne 2. 10. 2019 (KPF 19-001-00327) dodavatel Martin Wetter IČO 47881224 ve výši 148 998 Kč vč. DPH za opravu obecního rozhlasu na Suchých Loukách, uhrazená dne 25. 10. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem č. 177 (Komerční banka, a.s.)

č. 1920300 ze dne 4. 12. 2019 (KPF 19-001-00375) dodavatel Ivo Sommer IČO 75710943 ve výši 18 890 Kč vč. DPH za nákup pily motorové Husqvarna 550 XP, uhrazená dne 5. 12. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem č. 200 (Komerční banka, a.s.), zaevidováno do majetku inv. č. 230DM028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, ČNB - běžné účty, KB - spořicí účet, KB - účet FRB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2019 (výdajové a příjmové pokladní doklady č. 19-701-00632 – až 19-701-00693)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019 s přírůstky a úbytky majetku

Inventurní soupis majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (plán inventur ze dne 20. 12. 2019, proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019, inventarizační zpráva sestavena dne 31. 1. 2020)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019 - příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Rožná

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 1911230115 zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO: 26177005, uzavřena dne 27. 3. 2019, na stavební práce „Rožná - novostavba chodníku u školy“ ve výši 552 215 Kč včetně DPH.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02714.0586, program „Obnova venkova Vysočiny 2019“, uzavřena dne 1. 10. 2019, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Rožná - novostavba chodníku u školy“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2019, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 12. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace - příspěvku ze dne 18. 12. 2019, obec jako poskytovatel, SK Rožná, kopaná IČO 26550610 jako příjemce. Příspěvek ve výši 80 000 Kč pro rok 2020 na výdaje spojené s činností klubu. Schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, žádost o poskytnutí příspěvku ze dne 6. 11. 2019. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 20. 12. 2019.

Dohody o provedení práce - dohoda o provedení práce uzavřená dne 11. 11. 2019 (údržba obecní zeleně)

dohoda o provedení práce uzavřená dne 4. 11. 2019 (údržba vozidla SDH)

dohoda o provedení práce uzavřená dne 12. 11. 2019 (úklid veřejného prostranství)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 16. 10. 2019 a 11. 12. 2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 2. 10., 7. 10., 24. 10., 4. 11., 21. 11., 2. 12., 16. 12. a 27. 12. 2019

