Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 19508/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Rožínka

se sídlem Horní Rožínka 1, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00599417
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. února 2022 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 **2. března 2022** jako jednorázové 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 Horní Rožínka
Horní Rožínka 1
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonala:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Martina Boháčková Vejskalová**
  pověření číslo: 20215065466_1

Podklady předložila: Věra Sedláková - 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 Horní 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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Rožínka za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,72 %
Ukazatel likvidity	41,35

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 7. března 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

…….

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

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 využité pří přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Rožínka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 13. 12. 2020
Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2020, zveřejněn od 15. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2021
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2018
č. 2 dne 30. 4. 2021, zveřejněno od 11. 5. 2021,
č. 4 dne 30. 6. 2021, zveřejněno od 13. 7. 2021,
č. 6 dne 31. 8. 2021, zveřejněno od 9. 9. 2021,
č. 8 dne 17. 10. 2021, zveřejněno od 11. 11. 2021,
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a 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 19. 2. 2021 do 14. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 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 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
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 21-001-00001 až 21-001-00096)
Faktura - č. 20210662 (KPF č. 21-001-00086) ze dne 14. 12. 2021 dodavatel E.mont, s.r.o. IČO 43378129 na částku 61 438,62 Kč vč. DPH za rozšíření veřejného osvětlení, uhrazeno dne 14. 12. 2021 výpis č. 100 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 021 (042), inv. č. 21227, zařazovací protokol ze dne 21. 12. 2021
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 97 ze dne 1. 12. 2021 až č. 104 ze dne 31. 12. 2021)
Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00037)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00030 až č. 21-701-00037)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 27. 11. 2021
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 11. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2022
Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2018)
Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2021

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) na nákup pozemku p.č. 264/2 o výměře 29 m^2 v k. ú. Horní Rožínka ze dne 8. 12. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 27. 12. 2021, koupě schválena zastupitelstvem dne 27. 11. 2021, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 20. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-701-00033 a č. 21-701-00034
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 12. 2020, 13. 3. 2021, 1. 5. 2021, 9. 7. 2021, 11. 9. 2021 a 27. 11. 2021

Boháčková Vejskalová Martina Ir
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
7.3.2022 16:12:58