

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rosička

se sídlem Rosička 20, 592 12 Nížkov, IČO: 00374458
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. července 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 **26. srpna 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **30. března 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 1. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Rosička
Rosička 20
592 12 Nížkov

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Radka Pospíchalová**
pověření číslo 20195084321_7
- kontrolor: Miloslava Neubauerová
pověření číslo 20195041723_5

Podklady předložily: **Gabriela Filipi - starostka**
Bc. Anita Sobotková - 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 Rosička **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rosička 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,09 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,94 %
Ukazatel likvidity	3,64

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 objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání

hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. 4. 2020.

Ing. Radka Pospíchalová

.....
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 1. dubna 2020.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rosička byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. do 27. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, na internetových stránkách zveřejněn dne 28. 12. 2018 včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019:

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostkou obce na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018

číslo 1 dne 10. 1. 2019, zveřejněno od 10. 1. 2019 na internetových stránkách

číslo 2 dne 25. 3. 2019, zveřejněno od 25. 3. 2019 na internetových stránkách

číslo 3 dne 15. 6. 2019, zveřejněno od 15. 6. 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 18. 3. do 3. 4. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 4. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018 a ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 1 až 110)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 1 až 5)

Faktura - číslo 190100001 vystavena dne 2. 1. 2019, dodavatel Pavel Bureš, IČO 72959657 na částku 16 448 Kč na nákup PC, úhrada dne 14. 1. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., bankovní výpis za období od 1. 1. do 31. 1. 2019

- číslo 1906413 vystavena dne 25. 6. 2019, dodavatel ALIS spol. s r.o., IČO 00672416 na částku 18 455 Kč na nákup softwaru, úhrada dne 27. 6. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., bankovní výpis za období od 1. 6. do 30. 6. 2019

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a.s. - krátkodobý úvěr)

Účetní doklady - za měsíc červen 2019 (k bankovnímu účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 6)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady:

- za měsíc únor 2019 (příjmové pokladní doklady číslo 01 až 05 a výdajové pokladní doklady číslo 500 až 505)

- za měsíc květen 2019 (výdajové pokladní doklady číslo 511 až 516)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 a úprava měsíční odměny neuvolněné starostce a neuvolněnému místostarostovi na zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 12. 2018

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 28. 2. 2019 (zajištění souhlasu s majitelem studny za účelem posílení vodního zdroje), dne 9. 4. 2019 (zpracování mzdové a účetní agendy a účetních výkazů, zpracování evidence účetních směrnic a vyhlášek), ze dne 10. 5. 2019 (ošetřování zeleně v okolí kapličky a podél chodníku v obci) a ze dne 20. 6. 2019 (komplexní vedení účetnictví účetní jednotky)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 27. 12. 2018 a ze dne 6. 2. 2019, 3. 4. 2019 a 5. 6. 2019

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 31. 1. 2019 (kontrola hlavní knihy, pokladní knihy, knihy faktur, knihy závazků a knihy pohledávek, kontrola účetních dokladů)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 20. 6. 2019 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za období od 1. 1. 2019 až 20. 6. 2019)

Účetní závěrka obce Rosička za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019 nebyly předmětem přezkoumání

- Plán inventur ze dne 6. 11. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložena elektronická usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 9., 6. 11. a 27. 12. 2019