

Č. j.: KUJI 9732/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rouchovany

se sídlem Rouchovany 35, 675 57 Rouchovany, IČO: 00290378
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. září 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 9. října 2019 jako dílčí přezkoumání a dne 9. 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 dne 9. března 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rouchovany
Rouchovany 35
675 57 Rouchovany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_13
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_11

Miluše Procházková

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Ing. Vladimír Černý - starosta

Petra Foréťarová - ekonomka

Šárka Salášková - mzdová účetní

Ing. Hana Žáková - administrativní pracovnice

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 Rouchovany **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 Rouchovany 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	0,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,62 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	2,35 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,33 %
Ukazatel likvidity	5,18

Komentář:

K 31. 12. 2019 obec vykazovala dlouhodobé závazky (SÚ 451, 455, 472) v celkové výši 12 892 047,00 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	1,61 %
--	---------------

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

Rouchovany 9. března 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Procházková
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

Kalinová
.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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**.

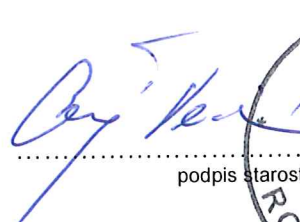
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 Rouchovany s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 9. března 2020.

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

Ing. Vladimír Černý

.....
starosta


.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rouchovany	Ing. Vladimír Černý
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rouchovany byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2019 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 9. 2018 do 21. 9. 2018, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 21. 9. 2018,

Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 27. 9. 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 27. 11. 2018 do 13. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen ZO dne 13. 12. 2018 zveřejněn od 21. 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 T.G. Masaryka Rouchovany" ze dne 8. 1. 2019

Rozpočtová opatření - schválena radou obce Rouchovany (RO): pravomoc RO byla schválena ZO dne 15. 9. 2016 a následně dne 12. 9. 2019

č. 1 dne 26. 2. 2019, zveřejněno od 12. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 9. 4. 2019, zveřejněno od 3. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 19. 6. 2019, zveřejněno od 10. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 9 dne 23. 9. 2019, zveřejněno od 7. 10. 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 2. 4. 2019 do 29. 5. 2019, schválen ZO dne 29. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad.

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 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 - předložen ke dni 30. 9. 2019

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

Rozvaha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - předložena ke dni 30. 9. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 9. 2019 (evidovány faktury č. 19-001-00001 - 591/hlavní činnost a č. 19-002-00001 - 62/hospodářská činnost)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 9. 2019 (evidovány faktury č. 19-020-00001-70 - hlavní činnost, č. 19-021-00001 - 75 - hospodářská činnost, č. 19-022-00001 - 38 vodné)

Faktura:

- Fa č. 1900774 ze dne 17. 9. 2019 ve výši 207 935,- Kč - kuchyňský nábytek - vybavení restaurace č.p. 35 (AGR GASTRO, Žďár nad Sázavou) - soubor majetku, uhrazena bankovním převodem dne 27. 9. 2019 (výpis ČS),

- Fa č. 190100770 ze dne 30. 8. 2019 ve výši 1 063 177,72 Kč - Úprava autobusové zastávky Rouchovany (SATES Telč) - investiční, uhrazena bankovním převodem dne 9. 9. 2019 (výpis ČS)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (ČNB, ČS, KB, SPARKASSE a úvěrový účet ČS)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1943 - 2021)

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2019, karty majetku - technické zhodnocení rekonstrukce č.p. 35, zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb - Rekonstrukce autobusové zastávky Rouchovany, dřevěná rekreační chata 2x, posilovací stroje, vybavení kuchyně

Smlouvy o dílo:

- ze dne 19. 2. 2019 "Stavební úpravy sociálního zázemí k.ú. Rouchovany, p.č. St. 81 ve výši 2 670 984,- Kč. Uveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 2. 2019,

- dodatek č. 1 ze dne 23. 9. 2019 - změna ceny ve výši 2 889 096,- Kč. Uveřejněno na profilu zadavatele dne 27. 9. 2019

- ze dne 10. 7. 2019 "Rekonstrukce chodníku Rouchovany jižní trasa - úsek B1 a B2" ve výši 1 752 311,05,- Kč. Uveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 2. 2019,

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 29. 4. 2019 o prodeji pozemků (p.č. 1109/3) záměr prodeje pozemků zveřejněn od 5. 9. 2018, prodej schválen ZO dne 21. 9. 2018, právní účinky dne 13. 5. 2019 a zápis ke dni 4. 6. 2019,

- Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2019 převod majetku (šrotovník a knihtisk do muzea) v celkové výši 8 000,- Kč, převod schválen RO dne 12. 8. 2019, úhrada pokladní doklad č. 2183 ze dne 29. 8. 2019

Darovací smlouvy:

- ze dne 15. 2. 2019 ve výši 83 000,- Kč (SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů), schváleno ZO dne 7. 2. 2019, úhrada provedena dne 20. 2. 2019 ČS

- ze dne 21. 5. 2019 ve výši 85 000,- Kč (1. SK Rouchovany), schváleno ZO dne 24. 4. 2019, - úhrada dne 23. 5. 2019 ČS

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Akceschopnost jednotek požární ochrany obcí 2019" ze dne 11. 7. 2019 ve výši 30 000,- Kč, příjem dotace dne 12. 9. 2019 (ČNB), Závěrečné vyúčtování ze dne 31. 7. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 12. 2018, 7. 2., 24. 4., 29. 5., 3. 7. a 12. 9. 2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 2., 18. 3., 25. 3., 9. 4., 6. 5., 27. 5., 19. 6., 9. 7., 5. 8. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u PO "ZŠ a MŠ T. G. Masaryka Rouchovany" ze dne 2. 9. 2019

Účetní závěrka - za příspěvkovou organizaci "Základní škola a Mateřská škola T.G. Masaryka Rouchovany" obce za rok 2018 schválena radou obce dne 26. 2. 2019 - Protokol o schválení byl předložen

Účetní závěrka - obce za rok 2018 schválena ZO dne 29. 5. 2019 - Protokol o schválení byl předložen

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena radou obce Rouchovany (RO): pravomoc schválena dne 12. 9. 2019 - v plném rozsahu

č. 11 dne 4. 11. 2019, zveřejněno od 2. 12. 2019 na internetových stránkách

č. 12 dne 9. 12. 2019, zveřejněno od 6. 1. 2020 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. 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

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 č. 19-001-00001-810, Hospodářská činnost č. 19-002-00001-70

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 č. 19-020-00001-101, Hospodářská činnost č. 19-022-00001-38

Faktury:

- Faktura č. 20191027 vystavena dne 16. 12. 2019 na částku 402 645,65 Kč - vč. DPH "Stavební práce - oplocení MŠ", dodavatel: Pozemstav Třebíč, IČO 18127754, úhrada dne 18. 12. 2019 (ČNB),
- Faktura č. 190100770 vystavena dne 30. 8. 2019 na částku 1 063 177,72 Kč - vč. DPH "Úprava autobusové zastávky Rouchovany", dodavatel: SATES ČECHY Telč, úhrada dne 9. 9. 2019 (ČS),
- Faktura č. 190100953 vystavena dne 3. 10. 2019 na částku 1 022 634,22 Kč - vč. DPH "Úprava autobusové zastávky Rouchovany", dodavatel: SATES ČECHY Telč, úhrada dne 7. 10. 2019 (ČS)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (ČNB, ČS, KB, SPARKASSE a úvěrový účet ČS, hospodářská činnost ČS)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní č. 2937 - 3014 za období od 20. 11. 2019 do 30. 11. 2019

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2019 (poplatky ze psů)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za rok 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019,

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2019,

- Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2020,

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 13. 12. 2019

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schválení výše odměn byla upravena a schválena ZO dne 26. 11. 2019

Smlouvy o dílo - Stavební úpravy sociálního zázemí k.ú. Rouchovany, p.č. St. 81 ve výši 2 670 984,- Kč. Smlouva uveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 2. 2019, Výše skutečně uhrazené ceny uveřejněna dne 11. 10. 2019

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku ČR ze dne 4. 11. 2019 celková cena majetku 6 439 738,70 Kč (Automobil speciální požární CAS 24) - předávající: ČR - Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina, návaznost na inventurní kartu majetku (022)

Kupní smlouva o nákupu pozemků ze dne 16. 10. 2019 (p.č. 866/8) ve výši 705 225,- Kč, nákup byl schválen ZO dne 17. 4. 2018, právní účinky ke dni 16. 10. 2019 a zápis proveden dne 7. 11. 2019, úhrada dne 8. 11. 2019 (ČS)

Kupní smlouva o nákupu pozemků ze dne 27. 9. 2019 (p.č. 861/1) ve výši 518 815,- Kč, nákup byl schválen ZO dne 17. 4. 2018, právní účinky ke dni 2. 10. 2019 a zápis proveden dne 24. 10. 2019, úhrada dne 23. 10. 2019 (ČS)

Darovací smlouvy:

- ze dne 16. 12. 2019 ve výši 60 000,- Kč (Diecézní charita Brno, oblastní charita Třebíč), schváleno ZO dne 26. 11. 2019, úhrada dne 19. 12. 2019,- Kč (ČS),

- ze dne 11. 12. 2019 ve výši 40 000,- Kč (Diakonie Myslibořice), schváleno ZO dne 26. 11. 2019, úhrada dne 17. 12. 2019,- Kč (ČS),

Darovací smlouva - č. 4102006221 ze dne 19. 6. 2019 ve výši 3 000 000,- Kč, dárce: ČEZ Praha, účel: Projektová příprava a výkup pozemků pro stavbu RD v Rouchovanech,

- Dodatek ke smlouvě č. 4102006221 ze dne 17. 12. 2019 - změna účelu: Projektová příprava a výkup pozemků pro stavbu RD v Rouchovanech ve výši 1 500 000,- Kč a Úprava autobusové zastávky Rouchovany ve výši 1 500 000,- Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Obnova venkova Vysočiny 2019" ze dne 25. 9. 2019 ve výši 127 000,- Kč - Oprava oplocení MŠ Rouchovany, příjem dotace dne 11. 10. 2019 (ČNB), Závěrečná zpráva a vypořádání dotace ze dne 14. 1. 2020,

Rozhodnutí ze dne 3. 12. 2019 ve výši 160 160,- Kč finanční příspěvek na hospodaření v lesích, příjem na účet dne 13. 12. 2019 (ČNB),

Rozhodnutí ze dne 3. 12. 2019 ve výši 47 945,- Kč finanční příspěvek na hospodaření v lesích, příjem na účet dne 13. 12. 2019 (ČNB)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace v rámci veřejné finanční podpory údržby a správy nemovitostí v obci Rouchovany (Zemědělské družstvo Šemíkovice) ze dne 9. 12. 2019 ve výši 158 060,- Kč, schváleno ZO dne 26. 11. 2019, úhrada dne 10. 12. 2019

Smlouva o poskytnutí dotace v rámci veřejné finanční podpory údržby a správy nemovitostí v obci Rouchovany (AgroFarm s.r.o. Rouchovany) ze dne 11. 12. 2019 ve výši 895 787,- Kč, schváleno ZO dne 26. 11. 2019, úhrada dne 11. 12. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 11. a 18. 12. 2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 23. 9. a 9. 12. 2019

Vyhláška - Obecně závazná vyhláška č. 1/2019 o místním poplatku z pobytu - účinnost od 1. 1. 2020

Zápisy z výborů:

- finanční výbor ze dne 17. 9. a 22. 10. 2019

- kontrolní výbor ze dne 21. 11. 2019