

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka

se sídlem Panenská Rozsídka 33, 589 01 Třešť, IČO: 42634521
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. července 2021 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 **24. srpna 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **17. února 2022** 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 17. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Panenská Rozsídka
Panenská Rozsídka 33
589 01 Třešť

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_5
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_2

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Bohumil Novák - starosta
Ing. Josef Kučera - 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 Panenská Rozsídka **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka za rok 2021

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 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	5,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,92 %
Ukazatel likvidity	5,02
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 23. února 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 17. února 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 13. 11. 2020 do 14. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2020

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 18. 2. 2021 zveřejněné dne 2. 3. 2021

- č. 3 ze dne 17. 5. 2021 zveřejněné dne 31. 5. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 8. 4. 2021 do 26. 4. 2021

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 7. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 7. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 7. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 7. 2021

Hlavní kniha - za leden - červenec 2021

Účetní deník - za leden - červenec 2021

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 7. 2021 (faktury č. 210001 až 210109)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 7. 2021 (faktury č. 210001 až 210015)

Faktura č. 500210314 ze dne 26. 4. 2021 za herní sestavu Galaxie 4, montáž, dopravu a balné v celkové výši 199 925,47 Kč, dodavatel BEJAMÍN s. r. o., IČO 25523414, uhrazená dne 3. 5. 2021, bankovní výpis KB č. 49, účetní doklad č. 500046 ze dne 28. 4. 2020 – zaúčtování na účet 021

Faktura č. 2217295046 ze dne 28. 7. 2021 za lednici ELECTROLUX LTBAE28W0, pohlčovač pachu ZIELONKA a dopravu v celkové výši 9 869 Kč, dodavatel Alza.cz a.s., IČO 27082440, uhrazená dne 28. 7. 2021, bankovní výpis KB č. 85

Účetní doklad č. 500098 ze dne 28. 7. 2021 ve výši 7 759,50 – zaúčtování na účet 028 (lednice včetně dopravného bez DPH)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 7. 2021 (KB, ČNB)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 112)

Pokladní doklady - č. 32 až 46 za duben 2021 (příjmové i výdajové)

Cestovní příkaz ze dne 30. 3. 2021 ve výši 1 254 Kč, uhrazen v hotovosti dne 7. 4. 2021, výdajový pokladní doklad č. 35

Mzdová agenda - za červenec 2021

Odměňování zastupitelů za červenec 2021

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2510/13 o výměře 1120 m² v k.ú. Panenská Rozsídka ze dne 11. 1. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 1. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 7. 2009, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 3. 2009 do 24. 4. 2009, kupní cena ve výši 5 600 Kč uhrazena bankovním převodem dne 4. 1. 2021 (výpis KB č. 1), částka 336 000 Kč uhrazena na základě Smlouvy o smlouvě budoucí ze dne 29. 6. 2011

Účetní doklad č. 100001 ze dne 2021 (předpis kupní smlouvy, úhrada kupní ceny, vyřazení prodaného pozemku)

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JI-014330057832/002 ze dne 4. 1. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 3. 2021, jednorázová náhrada ve výši 1 200 Kč bez DPH uhrazena bankovním převodem dne 25. 5. 2021 (výpis KB č. 58, účetní doklad č. 100058)

Účetní doklad č. 510008 ze dne 12. 5. 2021 (předpis pohledávky z věcného břemene)

Dohoda o provedení práce - ze dne 5. 1. 2021 na práce v lese uzavřená s J. M., výkaz práce za duben 2021 ze dne 3. 5. 2021, vykázáno 48 hod/120 Kč, úhrada ve výši 5 760 Kč v hotovosti dne 12. 5. 2021 (výdajový pokladní doklad č. 55)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2020

- ze dne 26. 4. 2021 a 19. 7. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 5 ze dne 13. 7. 2021 zveřejněné dne 28. 7. 2021

- č. 8 ze dne 26. 10. 2021 zveřejněné dne 8. 11. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - analytická za leden - prosinec 2021

Účetní deník - za leden - prosinec 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 192)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 24)

Bankovní výpis - ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, KB)

Účetní doklad č. 810003 ze dne 1. 12. 2021 (zařazení Územního plánu do majetku na účet 019)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 230)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 1. 11. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 26. 11. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2022

Mzdové náklady za listopad a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2021

Žádost o finanční dar na činnost na rok 2022 ze dne 18. 10. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, uhrazená bankovním převodem dne 13. 12. 2021 (výpis KB č. 138, účetní doklad č. 100138)

Účetní doklad č. 500165 ze dne 6. 12. 2021 (předpis schváleného daru na účet 572)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 55 000 Kč (obdarovaný Lapek, a.s., IČO 44015593) na provoz prodejny ze dne 16. 8. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021, uhrazená dne 23. 8. 2021 (výpis KB č. 97, účetní doklad č. 100097)

Účetní doklad č. 500110 ze dne 16. 8. 2021 (předpis darovací smlouvy)

Smlouva o výpůjčce 2 velkoobjemových kontejnerů od Mikroregionu Telčsko ze dne 11. 5. 2021

Účetní doklad č. 810002 ze dne 30. 6. 2021 (zaúčtování kontejnerů v hodnotě 148 236 Kč na podrozvahu na účet 966)

Partnerská smlouva s finančním příspěvkem č. 11/2021 o zajištění majetkových a provozních náležitostí projektu "Mikroregion Telčsko - zkvalitnění systému nakládání s odpady" ze dne 19. 3. 2021, finanční podíl ve výši 28 043 Kč uhrazen bankovním převodem dne 1. 4. 2021 (výpis KB č. 38, účetní doklad č. 100038)

Účetní doklad č. 500030 ze dne 19. 3. 2021 (předpis smlouvy)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 11. 10. 2021 a 6. 12. 2021

Zápis kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2021

Zápis finančního výboru ze dne 31. 12. 2021