

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rodinov

se sídlem Rodinov 46, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00511200
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2023 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 a dne **19. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **3. června 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 3. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rodinov
Rodinov 46
394 70 Kamenice nad Lipou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235354083

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Bohuslav Jůn - starosta
Miroslava Holická - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Rodinov **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:

Na základě kontroly výplatních lístků za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že výše odměn členů zastupitelstva byla chybně vyplacena. Odměna byla vypočtena za 17 dní, ale měla být vyplacena za 18 dní (tj. rozdíl v hrubé výši: u každého člena výboru 56 Kč, u každého předsedy 66 Kč, u nově zvoleného místostarosty 1 006 Kč, u starosty 666 Kč).

napraveno (Informace ze dne 23. 6. 2023, výplatní pásky za měsíc květen 2023 zaměstnanců os. č. 2, 4, 68, 81, 82, 92, 93)

Místostarostovi bylo po skončení mandátu vyplaceno odchodné v nižší výši (tj. rozdíl 8 000 Kč v hrubé výši). Správně náleželo končícímu místostarostovi dle počtu let výkonu funkce odchodné ve výši čtyřnásobku odměny.

napraveno (Informace ze dne 23. 6. 2023, výplatní páska za měsíc květen 2023 zaměstnance os. č. 16)

Při dílčím přezkoumání obce Rodinov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rodinov za rok 2023

n e b y l y z j i š ť 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 2023 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	0,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,88 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,16 %
Ukazatel likvidity	111,92

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 3. června 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rodinov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rodinov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 12. do 28. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 28. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 28. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Rodinov“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2022):

- č. 2 dne 21. 4. 2023, zveřejněno dne 12. 5. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. do 16. 6. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300084)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300011)

Faktury:

- č. 2023802 ze dne 4. 3. 2023 (KDF č. 3300016) dodavatel David Jůn IČO 07099983 na částku 95 817,48 Kč vč. DPH za zednické práce na čísle popisném 32, uhrazena dne 9. 3. 2023 výpis č. 29 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 36221171 ze dne 17. 2. 2023 (KDF č. 3300026) dodavatel CULLIGAN.CZ s.r.o. IČO 25151857 na částku 268 972 Kč vč. DPH za dodávku a montáž zařízení na úpravu vody dle smlouvy č. 031-22, uhrazena dne 20. 3. 2023 výpis č. 32 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 21009

- č. 3230000533 ze dne 15. 5. 2023 (KDF č. 3300051) dodavatel MEVA-TEC s.r.o. IČO 62742051 na částku 15 730 Kč vč. DPH za nákup 2 ks plastových kontejnerů 1 100 lt. - žlutý vhoz plast bez zámku, uhrazena dne 22. 5. 2023 výpis č. 62 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 109

- č. 200230420 ze dne 12. 5. 2023 (KDF č. 3300052) dodavatel "STS", Kamenice nad Lipou, s.r.o. IČO 62502522 na částku 182 632,14 Kč vč. DPH za opravu lesního kolového traktoru, uhrazena dne 22. 5. 2023 výpis č. 62 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, KB - spořicí účet, KB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc březen 2023 (doklady k bankovním výpisům KB č. 25 až 38)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000159)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000150 až 23000159)

- výdajový pokladní doklad č. 23000157 ze dne 30. 6. 2023 na částku 1 605 Kč, daňový doklad č. PD041194 dodavatel ELEKTRO HADRAVA s.r.o. IČO 28146921 za nákup 2 ks rychlovarných konvic ETA ALENA 3590, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 111

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 022, 028, 041, 042) ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2023

Výplatní pásky za měsíc květen 2023 zaměstnanců os. č. 2, 4, 16, 68, 81, 82, 92, 93

Výplatní pásky za měsíc červen 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Rodinov“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023

Informace o přijatých opatřeních ze dne 23. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 28. 12. 2022

- konaného dne 6. 1., 10. 2., 10. 3., 21. 4., 5. 5., 2. 6., 16. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. do 29. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2022):

- č. 4 dne 27. 7. 2023, zveřejněno dne 23. 8. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 2. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 2. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 1. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300147)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300021)

Faktury:

- č. 2023815 ze dne 3. 9. 2023 (KDF č. 3300107) dodavatel David Jůn IČO 07099983 na částku 173 023,94 Kč vč. DPH za rekonstrukci bytové jednotky ve víceúčelovém zařízení č.p. 46, uhrazena dne 11. 9. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042, zveřejněno na profilu zadavatele dne 10. 9. 2023

- č. 200230822 ze dne 11. 9. 2023 (KDF č. 3300108) dodavatel "STS", Kamenice nad Lipou, s.r.o. IČO 62502522 na částku 522 324,14 Kč vč. DPH za opravu lesního kolového traktoru, uhrazena dne 19. 9. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 500230166 ze dne 16. 9. 2023 (KDF č. 3300109) dodavatel Unikont Group s.r.o. IČO 41193113 na částku 582 372,70 Kč vč. DPH za nákup sekačky AS 940 Sherpa, uhrazena dne 19. 9. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 21010

- č. 241001865 ze dne 20. 12. 2023 (KDF č. 3300139) dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663 na částku 50 263 Kč vč. DPH za nákup 14 ks hadic, uhrazena dne 27. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 115 až 118

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, KB - spořicí účet)

- předloženy ke dni 28. 7. 2023 (KB - úvěrový účet) - úvěr splacen k tomuto datu

Účetní doklady - za měsíc září 2023 období od 22. 9. do 30. 9. 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000222)

Pokladní doklady:

- za měsíc červenec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000160 až 23000164)

- za měsíc říjen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000176 až 23000182)

- za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000217 až 23000222)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 021, 022, 028, 041, 042) ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 24. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2024
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd a výplatní pásky za měsíc prosinec 2023
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 2. 3. 2023 (obdarovaný SDH Rodinov IČO 65983416), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 2. 3. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23000105
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
- konaného dne 1. 9., 16. 9., 24. 11., 1. 12. a 29. 12. 2023