

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka

se sídlem Dolní Rožínka 3, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00294233
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. listopadu 2018 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 **5. prosince 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **27. května 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 27. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_4
- kontrolor:
pověření číslo 20185062155_11

Hana Sobotková

Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložili:

Zdeněk Horák - starosta
Mgr. Lenka Stará - místostarostka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Dolní 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka za rok 2018

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 2018 nebyla zjištěna, 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	76,94 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,96 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,56 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	16,75 %
Ukazatel likvidity	21,08

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky činily ke dni 31. 12. 2018 celkem 750 000 Kč.

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:

- Vysoký podíl pohledávek na rozpočtu ve výši 76,94 % byl způsoben převedením akcií společnosti SATT a.s. městu Nové Město na Moravě na základě Smlouvy o úplatném převodu akcií ze dne 4. 5. 2018 za účelem prodeje. Peníze za prodej akcií budou obci Dolní Rožínka vyplaceny v roce 2019.

Dolní Rožínka 27. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
+19.

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Helena Vaničková, DiS.

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Dolní Rožínka s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 27. května 2019.

Zdeněk Horák

starosta

podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Rožínka	Zdeněk Horák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožinka byly využity následující písemnosti:

- Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2017 do 14. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 4. 1. 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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2017 do 14. 12. 2017
- Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn od 4. 1. 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 Dolní Rožinka“ schváleny radou obce dne 28. 11. 2017, pro příspěvkovou organizaci „Pečovatelská služba Dolní Rožinka“ schváleny radou obce dne 12. 12. 2017
- Rozpočtová opatření - rok 2018
- schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014
- č. 1 dne 20. 2. 2018, zveřejněno od 12. 3. 2018 na internetových stránkách
- č. 3 dne 15. 5. 2018, zveřejněno od 21. 5. 2018 na internetových stránkách
- č. 6 dne 18. 9. 2018, zveřejněno od 25. 9. 2018 na internetových stránkách
- schváleno zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 19. 4. 2018, zveřejněno od 9. 5. 2018 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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 3. 2018 do 20. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 4. 2018 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 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
- Účtový rozvrh - předložen na rok 2018
- Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 18-001-00001 - 18-001-00238)
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 18-002-00001 - 18-002-0056)
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (KB, ČSOB, ČNB - běžné účty, FIO banka ke dni 31. 12. 2017)
- Účetní doklady - za měsíc září 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 146 ze dne 3. 9. 2018 - č. 149 ze dne 6. 9. 2018)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018
- Pokladní doklady - za měsíc září rok 2018 (příjmové a výdajové doklady č. 18-701-00406 ze dne 3. 9. 2018 až 18-701-00432 ze dne 27. 9. 2018)
- Evidence poplatků - sestavena ke dni 30. 9. 2018 - psi, odpady
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018
- Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2016 a 12. 6. 2018

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 14. 3. 2018, obec jako nabyvatel pozemků - parcela č. 56/77 a 56/81, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 23. 4. 2018,

kupní smlouva ze dne 14. 2. 2018, obec jako kupující pozemek - parcela 104/44, schválená zastupitelstvem dne 14. 12. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 19. 2. 2018,

kupní smlouva ze dne 8. 2. 2018, obec jako kupující pozemek - parcela 104/90 schválená zastupitelstvem dne 14. 12. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 19. 2. 2018

Darovací smlouvy - smlouva ze dne 16. 5. 2018, obec jako dárce finančního daru ve výši 20 000,- Kč, schválená radou obce dne 10. 4. 2018,

smlouva ze dne 30. 5. 2018, obec jako dárce finančního daru ve výši 4 000,- Kč, schválená radou obce dne 29. 5. 2018

Smlouva o věcném břemeni - smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti ze dne 27. 6. 2018, obec jako oprávněná, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 16. 7. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Rožínka č. 1/2018 ze dne 20. 2. 2018 ve výši 25 000,- Kč, Římskokatolické farnosti Zvole nad Pernštejnem, schválená radou obce dne 17. 10. 2017, žádost ze dne 17. 10. 2017, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 20. 11. 2018,

veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Rožínka č. 3/2018 ze dne 20. 2. 2018 ve výši 20 000,- Kč, Groš,z.s, schválena radou obce dne 9. 1. 2018, žádost ze dne 29. 12. 2017

Smlouvy ostatní - smlouva o úplatném převodu akcií ze dne 4. 5. 2018, obec jako prodávající - akcie společnosti SATT a.s., schválená zastupitelstvem dne 19. 4. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 14. 12. 2017, 22. 2. 2018, 19. 4. 2018, 31. 5. 2018, 12. 6. 2018, 28. 6. 2018, 9. 8. 2018, 20. 9. 2018

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 9. 1. 2018, 6. 2. 2018, 20. 2. 2018, 6. 3. 2018, 20. 3. 2018, 10. 4. 2018, 15. 5. 2018, 29. 5. 2018, 31. 5. 2018, 12. 6. 2018, 28. 8. 2018 a 18. 9. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka ze dne 18. 9. 2018, zpráva z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Domu s pečovatelskou službou Dolní Rožínka ze dne 18. 9. 2018.

Účetní závěrka obce Dolní Rožínka za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2018.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“ za rok 2017 a příspěvkové organizace "Pečovatelská služba Dolní Rožínka" schváleny radou obce dne 20. 2. 2018.

Činnost výborů - zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 13. 4. 2018 (hodnocení hospodaření obce rok 2017, závěrečný účet 2017, účetní závěrka obce rok 2017), 27. 6. 2018 (hodnocení hospodaření obce ke dni 21. 6. 2018, plán finančních kontrol v organizacích zřízených obcí), 19. 9. 2018 (hospodaření obce za 8 měsíců 2018, kontrola hospodaření ZŠ a MŠ Dolní Rožínka, PS Dolní Rožínka a stav pokladny obce), zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 17. 4. 2018, 27. 6. 2018 a 18. 9. 2018 (kontrola usnesení ze zasedání rady a zastupitelstva)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018
schváleno radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014 a dne 13. 12. 2018
č. 8 dne 13. 11. 2018, zveřejněno od 21. 11. 2018 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:
č. 7 dne 20. 9. 2018, zveřejněno od 11. 10. 2018 na internetových stránkách
č. 9 dne 13. 12. 2018, zveřejněno od 18. 12. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno
nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh - předložen na rok 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 18-001-00001 -
18-001-00361)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 18-002-00001 -
18-002-00075)
Faktury - faktura č. FVZ-418-0381 vystavená dne 18. 7. 2018, firmou SVN SYSTEM s.r.o.,
Veselí nad Moravou, na částku 32 000 Kč včetně DPH, (rolovací vrata), uhrazena dne
17. 7. 2018, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 119,
faktura č. FVZ-418-0321 vystavená dne 20. 9. 2018, firmou SVN SYSTEM s.r.o., Veselí nad
Moravou, na částku 32 992 Kč včetně DPH, (rolovací vrata), uhrazena dne 27. 9. 2018,
úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 162,
faktura č. 2018448 vystavená dne 23. 8. 2018, OKNA Bystřice, s.r.o., Bystřice n. P.,
na částku 150 455 Kč včetně DPH, (dodání a montáž oken a dveří), uhrazená dne
28. 8. 2018, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 144
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, ČNB - běžné účty, FIO banka
ke dni 31. 12. 2018)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 183 ze dne
6. 11. 2018 - č. 188 ze dne 12. 11. 2018)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za měsíc září 2018 (příjmové a výdajové doklady č. 18-701-004092
ze dne 4. 12. 2018 - č. 18-701-00507 ze dne 31. 12. 2018)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - psi, odpady
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne
27. 11. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 3. 12. 2018, inventarizační zpráva
sestavena dne 22. 1. 2019)
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných
zastupitelů ze dne 1. 11. 2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - sestaveny a předloženy včetně příloh ke dni
31. 12. 2018 - Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka, příspěvková organizace
a Pečovatelská služba Dolní Rožínka, příspěvková organizace
Smlouva o převodu majetku - kupní smlouva č. UZSVM/BZR/3137/2018-VZRM ze dne
11. 10. 2018, obec jako kupující pozemek - parcela č. 56/82, schválená zastupitelstvem obce
dne 20. 9. 2018, právní účinky vkladu na KÚ 1. 11. 2018
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace
č. ZZ02340.0305 ze dne 21. 9. 2018 na akci "Hasičská zbrojnice - výměna oken a dveří"
žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 5. 2018, závěrečná zpráva a vyúčtování
ze dne 7. 1. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 1. 11. 2018
a 13. 12. 2018
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 11. 10. 2018,
13. 11. 2018, 27. 11. 2018, 11. 12. 2018 a 18. 12. 2018