

Č. j.: KUJI 14359/2015 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka

se sídlem Dolní Rožínka 3, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00294233
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 8. 2014 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 27. srpna 2014 jako dílčí přezkoumání a ve dnech 5. a 6. března 2015 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 6. března 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonaly:

- | | |
|--|------------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 590/14 | Hana Sobotková |
| - kontrolor:
pověření číslo 579/14 | Marie Ifrahová |
| - kontrolor:
pověření číslo 595/14 | Helena Vaníčková, DiS. |

Podklady předložili:

Zdeněk Horák - starosta
Mgr. Lenka Stará - účetní
Květoslava Vitámvásová –
administrativní pracovnice

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. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Závěrečný účet - rok 2013 zveřejněn na úředních deskách od 20. 2. 2014 do 10. 3. 2014, projednán a schválen 11. 3. 2014
Návrh rozpočtu - rok 2014 zveřejněn na úředních deskách od 19. 11. 2013 do 5. 12. 2013
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro PO Pečovatelská služba Dolní Rožínka a PO ZŠ a MŠ Dolní Rožínka z 27. 11. 2013
Rozpočtový výhled - rok 2012 - 2016 / 15. 12. 2011
Schválený rozpočet - rok 2014 schválen zastupitelstvem 12. 12. 2013
Rozpočtová opatření - opatření č. 1 / 14. 1. 2014, č. 2 / 25. 2. 2014, č. 4 / 5. 6. 2014
schválena radou obce, č. 3 / 10. 6. 2014 schváleno zastupitelstvem obce
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku k 30. 6. 2014
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 103 z 7. 6. 2014 - č. 111 z 30. 6. 2014
Pokladní doklady - č. 14-701-00204 z 2. 6. 2014 - č. 14-701-00253 z 30. 6. 2014
Bankovní výpisy - výpisy ČSOB č. 2014 / 6 / 30. 6. 2014, ČNB č. 18 / 30. 6. 2014, KB č. 6 / 30. 6. 2014, FIO BANKA č. 1 / 2013 / 31. 12. 2013
Faktury – faktura č. 121401142 (94 947,- Kč) ze dne 23. 6. 2014, uhrazená 27. 6. 2014, faktura č. 121401141 (22 951,- Kč) ze dne 23. 6. 2014, uhrazená 27. 6. 2014
faktura č. 2014201398 (28 310,- Kč) ze dne 13. 5. 2014, uhrazená 16. 5. 2014
Účtový rozvrh - rok 2014
Příloha rozvahy - k 30. 6. 2014
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2014
Účetní deník - k 30. 6. 2014
Pokladní kniha - za měsíc červen 2014
Výkaz zisku a ztráty - k 30. 6. 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 6. 2014
Rozvaha - k 30. 6. 2014
Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2014
Kniha odeslaných faktur - k 30. 6. 2014
Evidence poplatků - k 30. 6. 2014
Dohoda o hmotné odpovědnosti - za pokladní hotovost, uzavřená s Mgr. Lenkou Starou, ze dne 1. 4. 2014
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 11. 2. 2014. Obec jako prodávající - bytovou jednotku 77 / 6. Právní účinky vkladu na KÚ dne 14. 2. 2014.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr na prodej bytové jednotky 77 / 6 na pozemku parcela č. 125 zveřejněný od 27. 9. 2013 do 14. 10. 2013

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 11. 3. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 12. 12. 2013, 11. 3. 2014 a 10. 6. 2014

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - zápisy ze dne 14. 1. 2014, 25. 2. 2014, 5. 6. 2014 a 24. 6. 2014

Zápisy o činnosti výborů - zápisy finančního výboru z 11. 3. 2014 a 10. 6. 2014, zápisy kontrolního výboru ze dne 10. 3. 2014 a 9. 6. 2014,

Účetní závěrka - schválení účetní závěrky obce za rok 2013 zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2014 a schválení účetních závěrek za rok 2013 PO ZŠ a MŠ Dolní Rožinka a PO Pečovatelská služba Dolní Rožinka radou obce dne 24. 6. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy o činnosti výborů - zápisy finančního výboru ze dne 4. 9. 2014, 25. 11. 2014 a 18. 12. 2014, výpisy kontrolního výboru z 1. 9. 2014 a 17. 12. 2014

Rozpočtový výhled - rok 2015 - 2019 / 4. 9. 2014

Rozpočtová opatření - opatření č. 5 / 29. 7. 2014, č. 6 / 18. 12. 2014, č. 7 / 18. 12. 2014, č. 8 / 18. 12. 2014 - schválila rada, opatření č. 18. 12. 2014 schválilo zastupitelstvo

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014

Rozvaha - k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014

Účetní deník - k 31. 12. 2014

Pokladní kniha - za měsíc červenec - prosinec 2014

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014

Evidence poplatků - k 31. 12. 2014 - psi odpady

Vnitřní předpis a směrnice - směrnice č. 1 / 2014 k inventarizaci majetku a závazků, směrnice č. 2 / 2014 o způsobu účtování a evidenci majetku

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2014

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2014

Evidence majetku - k 31. 12. 2014

Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 206 z 1. 12. 2014 - č. 214 z 15. 12. 2014

Pokladní doklady - č. 14-701-00449 ze dne 3. 11. 2014 - č. 14-701-00525 ze dne 23. 12. 2014

Faktura - č. 220422 vystavená dne 27. 8. 2014 na částku 227 383,- Kč na akci "Autobusová čekárna", uhrazená dne 8. 9. 2014 bankovní výpis č. 156

Bankovní výpisy - výpis Česká národní banka č. 34 / 31. 12. 2014, Komerční banka č. 221 / 31. 12. 2014 - běžné účty, výpis Československá obchodní banka č. 12 / 2014 / 31. 12. 2014 - spořicí účet a výpis FIO banka č. 1 / 2014 z 31. 12. 2014

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 16. 7. 2014, obec jako prodávající - pozemek parcela č. 33 / 3, právní účinky vkladu na KÚ z 21. 7. 2014, kupní smlouva ze dne 29. 7. 2014, obec jako prodávající - pozemek parcela č. 91 / 34, právní účinky vkladu na KÚ z 4. 8. 2014,

kupní smlouva ze dne 28. 8. 2014, obec jako prodávající - pozemek parcela č. 102 / 15, právní účinky vkladu z 1. 9. 2014

Smlouva o věcném břemeni - smlouva č. NM-014130006255/002 ze dne 31. 7. 2014, právní účinky vkladu na KÚ z 25. 9. 2014

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ00789.0005 ze dne 22. 10. 2014 "Rekonstrukce autobusové zastávky"

Odměňování členů zastupitelstva - schválení výše odměn neuvolněných zastupitelů z 6. 11. 2014

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Účtový rozvrh - rok 2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr č. 1 / 2014 na prodej pozemku parcela č. 102 / 9 - zveřejněn od 7. 5. 2014 do 27. 5. 2014,
záměr č. 2 / 2014 na prodej pozemku parcela č. 91 / 34 - zveřejněn od 7. 5. 2014 do 27. 5. 2014,
záměr č. 4 / 2014 na prodej pozemku parcela č. 33 / 3 - zveřejněn od 7. 5. 2014 do 27. 5. 2014
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - zápisy z 28. 8. 2014, 16. 9. 2014, 30. 9. 2014, 16. 10. 2014, 29. 10. 2014, 25. 11. 2014 a 9. 12. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z 4. 9. 2014, 18. 12. 2014, 6. 11. 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací - zápis z kontroly příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolní Rožínka ze dne 29. 9. 2014, zpráva z kontroly hospodaření DPS Dolním Rožínka z 26. 9. 2014
Darovací smlouva - smlouva ze dne 20. 10. 2014, obdarovaná obec Dolní Rožínka, dárce SATT a.s. Žďár nad Sázavou, výše daru 51 000,- Kč na výměnu vchodových dveří na zdravotním středisku Dolní Rožínka

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující nedostatky:

Při inventarizaci zůstatků účtů 902-Jiný drobný dlouhodobý majetek a 903-Ostatní majetek byla uvedena pouze celková hodnota majetku, nebyly vyhotoveny inventurní soupisy jednotlivých druhů majetků.

napraveno

Předložené inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků neobsahovaly podpisy všech členů inventurních komisí, chyběly podpisy členů, mimo inventarizace účtů 022-Samostatné movité věci a 028-DDHM chyběly i podpisy předsedů inventarizačních komisí.

napraveno

Porovnáním údajů uvedených v předložené evidenci majetku, výpisu z katastru nemovitostí, inventurních soupisů a zůstatků účtů vykázaných v rozvaze sestavené k 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že v některých případech tyto údaje na sebe nenavazují. Např. účet 031-Pozemky - obec bezúplatných převodem od Pozemkového úřadu získala parcely č. 17/1 a 155/9 v celkové hodnotě 10 598,- Kč. do zůstatku účtu 031 byla započtena hodnota 21 694,- Kč, dále do zůstatku účtu 021-Stavby nebyla zahrnuta hodnota několika staveb vlastněných obcí (viz. údaje ve výpisu z katastru nemovitostí - např. stavba č. e. 199 na stavební parcele 316, garáže č. e. 222 - 229 na stavebních parcelách 2112 - 219.

napraveno

Kontrolou zápisů ze zasedání rady obce bylo zjištěno, že rada obce neprojednala a neschválila do 30. 9. 2013 účetní závěrky dvou zřízených příspěvkových organizací (Základní školy a Mateřské školy Dolní Rožínka a Pečovatelské služby Dolní Rožínka, příspěvkové organizace).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka za rok 2014

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 2014 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	1,99 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,76 %
Ukazatel dluhové služby	12,12 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	23,22 %

Dlouhodobá pohledávka vedená na účtu 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení činila k 31. 12. 2014 celkem 950 359,- Kč.

Dolní Rožínka 6. března 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Hana Sobotková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolorka

.....
podpis kontrolorky

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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk 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 6. března 2015

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