

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka

se sídlem Dolní Rožínka 3, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00294233
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. srpna 2017 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 ve dnech **25. - 26. září 2017** jako dílčí přezkoumání a ve dnech dne **26. - 27. února 2018** 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. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonaly:

- | | |
|--|------------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_13 | Helena Vaníčková, DiS. |
| - kontrolor:
pověření číslo 20175037130_5 | Hana Sobotková |

Podklady předložili:

Zdeněk Horák - starosta
Mgr. Lenka Stará - účetní

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 - návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Dolní Rožínka od 24. 2. 2017 do 15. 3. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn dne 14. 3. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce Dolní Rožínka včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 8. 2017

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 13. 3. 2017 - projednání účetních závěrek příspěvkových organizací, obce a závěrečného účtu obce a ze dne 28. 6. 2017 - hospodaření obce k 31. 5. 2017, plán kontrol příspěvkových organizací

Kontrolní výbor - ze dne 13. 3. 2017 a 28. 6. 2017 - kontrola plnění usnesení rady a zastupitelstva obce za I. pololetí roku 2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - jednání ze dne 10. 1. 2017, 24. 1. 2017, 7. 2. 2017, 8. 2. 2017, 21. 2. 2017, 7. 3. 2017, 21. 3. 2017, 4. 4. 2017, 25. 4. 2017, 9. 5. 2017, 23. 5. 2017, 6. 6. 2017, 2. 6. 2017, 2. 8. 2017 a 29. 8. 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - "Protokol ze dne 28. 2. 2017 z kontroly příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Dolní Rožínka za období 1. 9. 2016 - 31. 12. 2016

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 8. 2017 (výpis KB, a.s., výpis ČSOB, a.s., výpis ČNB a výpis FIO a.s.)

Účetní doklady – předloženy za červen 2017 (bankovní výpisy č. 107 - č. 116)

Účtový rozvrh - předložen za leden - srpen 2017

Rozpočtová opatření - schváleno zastupitelstvem obce:

č. 1/2017 dne 14. 3. 2017, zveřejněno dne 28. 3. 2017 - dosud

schválena radou obce:

č. 2/2017 dne 21. 3. 2017, zveřejněno dne 19. 4. 2017 - dosud, č. 3/2017 dne 4. 4. 2017, zveřejněno dne 2. 5. 2017 - dosud, č. 4/2017 dne 25. 4. 2017, zveřejněno dne 23. 5. 2017 - dosud, č. 5/2017 dne 23. 5. 2017, zveřejněno dne 20. 6. 2017 - dosud, č. 6/2017 dne 20. 6. 2017, zveřejněno dne 12. 7. 2017 - dosud, č. 7/2017 dne 2. 8. 2017, zveřejněno dne 23. 8. 2017 - dosud a č. 8/2017 dne 29. 8. 2017, zveřejněno dne 13. 9. 2017 – dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Dolní Rožínka včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Návrh rozpočtu – na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Dolní Rožínka od 28. 11. 2016 do 15. 12. 2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - závazné ukazatele pro příspěvkové organizace "Základní školu a Mateřskou školu " a "Pečovatelskou službu" obce Dolní Rožínka stanoveny zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016

Smlouvy o převodu majetku (převod) - smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitosti s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BZR/488/2017-BZRM ze dne 7. 4. 2017 převod pozemku parc. č. 49/8, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 2. 6. 2017

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2015

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2017

Smlouva a další materiály k poskytnuté účelové dotaci - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Rožínka uzavřena dne 20. 2. 2017 ve výši 25 000,- Kč schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 8. 2017

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách od 12. 1. 2017 - dosud, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017 (fa. č. 17-001-00001 - č. 17-001-00221)

Účetní závěrky - účetní závěrka obce Dolní Rožínka za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2017, účetní závěrky příspěvkových organizací Základní školy a Mateřské školy Dolní Rožínka za rok 2016 schválena radou obce dne 7. 3. 2017 a Pečovatelské služby Dolní Rožínka za rok 2016 schválena radou obce dne 24. 1. 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 8. 2017

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017 vedena evidence poplatků ze psů a poplatků za odpady

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 8. 2017

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017 (fa. č. 17-002-00001 - č. 17-002-00049)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 15. 12. 2016, 14. 3. 2017, 13. 4. 2017, 29. 6. 2017 a 15. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 8. 2017

Rozpočtový výhled - na období 2015 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2014, schválený rozpočtový výhled zveřejněn dne 24. 2. 2017 - zveřejněn dosud, na internetových stránkách obce Dolní Rožínka včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pokladní doklad - předloženy za měsíc únor 2017 (č.17-701-00091 - č. 17-701-00163)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 až 2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce ve dnech 29. 11. 2017 až 14. 12. 2017, zastupitelstvem obce schválen dne 14. 12. 2017 a na internetových stránkách zveřejněn od 4. 1. 2018 - dosud, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro Základní školu a Mateřskou školu Dolní Rožínku upraveny radou obce dne 20. 6. 2017 a zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 a pro Pečovatelskou službu Dolní Rožínku upraveny radou obce dne 23. 5. 2017

Rozpočtová opatření - schválena radou obce:

č. 9/2017 dne 12. 9. 2017, zveřejněno dne 26. 9. 2017 - dosud, č. 10/2017 dne 26. 9. 2017, zveřejněno dne 17. 10. 2017 - dosud, č. 11/2017 dne 17. 10. 2017, zveřejněno dne 6. 11. 2017 - dosud, č. 12/2017 dne 31. 10. 2017, zveřejněno dne 6. 11. 2017 - dosud, č. 13/2017 dne 28. 11. 2017, zveřejněno dne 13. 12. 2017 - dosud a č. 14/2017 dne 20. 12. 2017, zveřejněno dne 4. 1. 2018 - dosud

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 15/2017 dne 14. 12. 2017, zveřejněno dne 4. 1. 2018 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Dolní Rožínka včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen měsíc za leden - prosinec 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 17-001-00001 - č. 17-001-00369)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 17-002-00001 - č. 17-002-00079)

Faktury - faktura č. 217028 vystavena dne 3. 7. 2017 na akci - Nástavba školní jídelny kuchyně ZŠ Dolní Rožínka ve výši 363 000,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 4. 7. 2017, bankovním výpisem č. 118 a faktura č. 417028 vystavena dne 7. 9. 2017 na akci - Nástavba školní jídelny kuchyně ZŠ Dolní Rožínka ve výši 496 156,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 7. 9. 2017, bankovním výpisem č. 153 uhrazena částka 298 559,- Kč a dne 26. 9. 2017 bankovním výpisem č. 164 uhrazena částka 197 597,- Kč

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (výpis KB, a.s., výpis ČSOB, a.s., výpis ČNB a výpis FIO a.s.)

Účetní doklady – za měsíc prosinec – doklady č. 216 – č. 226

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - doklady č. 17-701-00495 – č. 17-701-00545 (od 2. 11. 2017 do 29. 12. 2017)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 vedena evidence poplatků ze psů a poplatků za odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 1. 12. 2017, Prezenční listina z proškolení o inventarizaci ze dne 1. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec rok 2017

Odměňování členů zastupitelstva - platový výměr uvolněného starosty platný pro rok 2017

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2017 včetně transferového podílu (SÚ 403)

Smlouva o dílo - smlouva č. 01-BAST/2017 "Nástavba na plochou střechu jídelny ZŠ Dolní Rožínka" ze dne 22. 9. 2017 na částku 546 742,80 Kč bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 22. 9. 2017 (vícepráce) na částku 163 303,80 bez DPH, schváleny zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2017, smlouva a dodatek č. 1 zveřejněny na profilu zadavatele dne 26. 9. 2017

Smlouva o převodu majetku (převod) - Souhlasné prohlášení č. UZSVM/BZR/2485/2017-BZRM ze dne 27. 6. 2017 o určení vlastníka pozemku parc. č. 171/1 Českou republiku s právem hospodaření pro Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 3. 7. 2017

Dokumentace k veřejné zakázce - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Nástavba na plochou střechu jídelny ZŠ Dolní Rožínka". Výzva k podání nabídky ze dne 15. 3. 2017, hodnocení nabídek radou obce ze dne 4. 4. 2017, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky telefonicky dne 5. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 12. 10. 2017 a 14. 12. 2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - jednání ze dne 12. 9. 2017, 26. 9. 2017, 17. 10. 2017, 31. 10. 2017, 28. 11. 2017 a 12. 12. 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - Zápis z kontroly Základní školy a Mateřské školy Dolní Rožínka ze dne 31. 10. 2017 kontrola hospodaření za období od ledna do září 2017 a Zpráva z kontroly Pečovatelské služby Dolní Rožínka ze dne 16. 11. 2017 kontrola hospodaření za období od ledna do října 2017

C. 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka za rok 2017

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 2017 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	1,22 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,26 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,71 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	26,31 %
Ukazatel likvidity	8,25

Komentář: K 31. 12. 2017 vykazovala obec dlouhodobé pohledávky v celkové výši 800 000,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **obce Dolní Rožínka nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů; jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Dolní Rožínka 27. února 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Hana Sobotková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 27. února 2018

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