

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka

se sídlem Dolní Rožínka 3, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00294233
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 2019 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 **23. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **29. ledna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. ledna 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_9
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_9
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_10

Hana Sobotková

Helena Vaníčková, DiS.

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Zdeněk Horák - starosta
Mgr. Lenka Stará - 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 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka za rok 2019

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 2019 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	12,57 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,18 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,99 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,83 %
Ukazatel likvidity	6,63

Komentář:

Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2019 činil celkem 18 443 109,40 Kč.

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

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dolní Rožínka 29. ledna 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
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 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**.

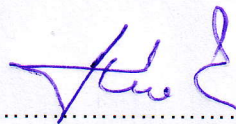
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 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 29. ledna 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu
Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 4 strany.

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 Rožínka 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2018 do 14. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn od 18. 12. 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 příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“ a "Pečovatelská služba Dolní Rožínka, příspěvková organizace" schváleny radou obce dne 18. 12. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014

č. 1 dne 18. 2. 2019, zveřejněno od 7. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 12. 3. 2019, zveřejněno od 19. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 13. 8. 2019, zveřejněno od 27. 8. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 7. 3. 2019, zveřejněno od 19. 3. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 5. 2019 do 14. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 2. 7. 2019 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 - předložen a sestaven ke dni 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 31. 8. 2019

Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 31. 8. 2019

Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 31. 8. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - předložena a sestavena ke dni 31. 8. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 19-001-00001 až 19-001-00178)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019 (faktura číslo 19-002-00001 až 19-002-00042)

Faktury - faktura č. 190100147 vystavená dne 23. 7. 2019 na částku 23 703 Kč včetně DPH, firmou Pavel Dufek PAVERO, Rovečné, (nákup vyvětřovací pily a úhlové převodovky), uhrazená dne 31. 7. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 127,

faktura č. 2019011 vystavená dne 15. 5. 2019 na částku 120 879 Kč včetně DPH, firmou Petr Lubomír, Olomouc (nákup nafukovacího plátna), uhrazená záloha ve výši 60 500 Kč dne 4. 4. 2019 - úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 63, doplatek uhrazen ve výši 60 379 Kč dne 22. 5. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 90,

faktura č. 370311579 vystavená dne 5. 3. 2019 na částku 11 480 Kč včetně DPH, firmou GLOBAL ELEKTRO s.r.o., Žďár nad Sázavou, (nákup televizoru LG), uhrazená dne 6. 3. 2019, úhrada doložena výdajovým pokladním dokladem č. 19-701-00176

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2019 (KB, ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2019 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 128 ze dne 1. 8. 2019 až č. 143 ze dne 31. 8. 2019)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2019
Pokladní doklady - za měsíc srpen 2019 (příjmové a výdajové doklady č. 19-701-00383 až 19-701-00403)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2019 - psi, odpady
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2019
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc srpen 2019
Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 1. 11. 2018 a výše odměny uvolněného starosty s platností od 1. 1. 2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaveny a předloženy ke dni 31. 12. 2018 - příspěvkové organizace "Základní škol a Mateřská škola Dolní Rožínky", "Pečovatelská služba Dolní Rožínka, příspěvková organizace"
Smlouvy o převodu majetku - darovací smlouva ze dne 19. 2. 2019, obec jako obdarovaný pozemky - parcela č. 171/20, 171/21 a 181/23, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 8. 3. 2019,
smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. ÚZSVM/BZR/6886/2018-VZRM ze dne 23. 4. 2019, obec jako příjemce pozemků - parcela č. 10/1, 31/2 a 31/9, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 24. 4. 2019,
Usnesení soudního exekutora o udělení příklepu Exekutorského úřadu Brno ze dne 13. 3. 2019 na pozemek - parcela č. 121 a budovu č.p. 74, schválení účasti dražby zastupitelstvem obce ze dne 7. 3. 2019, právní účinky vkladu na KÚ 16. 4. 2019.
Darovací smlouva - smlouva ze dne 15. 2. 2019, obec jako dárce - finanční dar ve výši 3 000 Kč pro Český svaz včelařů, z.s. Rožná, schválená radou obce dne 13. 11. 2018
Smlouvy nájemní - smlouva o nájmu na prostor sloužící na podnikání, uzavřená dne 18. 6. 2019, pronájem části nebytového prostoru č.p. 74 na stavební parcele č. 121, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019,
smlouva o nájmu pozemku - parcela č. 181/3 ze dne 18. 6. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr č. 6/2019 na pronájem části nebytového prostoru č.p. 74 na stavebním pozemku č. 121, zveřejněn od 22. 5. 2019 do 7. 6. 2019, záměr č. 7/2019 na pronájem pozemku - parcela č. 181/3, zveřejněn od 22. 5. 2019 do 7. 6. 2019,
Smlouva a další materiály k poskytnuté účelové dotaci - veřejnoprávní smlouva ze dne 15. 2. 2019, TJ BANÍK Dolní Rožínka z.s., poskytnutá dotace ve výši 45 000 Kč na fotbalovou sportovní činnost mládeže v roce 2019, schválena radou obce 8. 1. 2019, žádost ze dne 8. 1. 2019
Dokumentace k veřejným zakázkám - zakázka malého rozsahu na akci "Výměna oken a dveří ve školní kuchyni č.p 133", osloveny čtyři firmy a vybrána a schválena firma PKS Okna, a.s., Žďár nad Sázavou - radou obce dne 28. 5. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 13. 12. 2018, 30. 1. 2019, 21. 2. 2019, 7. 3. 2019, 28. 3. 2019, 13. 6. 2019 a 11. 7. 2019
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 18. 12. 2018, 8. 1. 2019, 5. 2. 2019, 18. 2. 2019, 12. 3. 2019, 26. 3. 2019, 23. 4. 2019, 28. 5. 2019, 16. 7. 2019 a 13. 8. 2019
Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019.
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“ a "Pečovatelská služba Dolní Rožínka, příspěvková organizace" za rok 2018 schválena radou obce dne 18. 2. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014

č. 7 dne 1. 10. 2019, zveřejněno od 16. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 10 dne 19. 11. 2019, zveřejněno od 13. 12. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 11 dne 12. 12. 2019, zveřejněno od 9. 1. 2020 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 19-001-00001 až 19-001-00327)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 19-002-00001 až 19-002-00063)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2019 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 181 ze dne 1. 11. 2019 - č. 194 ze dne 30. 11. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2019 (příjmové a výdajové doklady č. 19-701-00475 až 19-701-00496)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 - psi, odpady

Faktury - faktura č. 2193702774 vystavená dne 14. 6. 2019 na částku 164 130 Kč bez DPH (zálohová faktura), firmou PKS okna a.s. Žďár nad Sázavou, (Dodávka a montáž výplní otvorů), uhrazená dne 24. 6. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 107,

faktura č. 2193343285 vystavená dne 30. 8. 2019 na částku 225 739 Kč bez DPH, firmou PKS okna a.s. Žďár nad Sázavou, (Dodávka a montáž výplní otvorů), uhrazená dne 12. 9. 2019 (doplatek ve výši 61 609 Kč), úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 152,

faktura č. 3069519 vystavená dne 14. 11. 2019 na částku 66 162 Kč včetně DPH, firmou N.O.P.O.Z.M. s.r.o. Slatiňany, (Nákup sněhové radlice), uhrazená dne 20. 11. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 190,

faktura č. F_11348_2019 vystavená dne 6. 11. 2019 na částku 9 900 Kč včetně DPH, firmou Procalor, s.r.o., Liberec, (Nákup odvlhčovače Qlima), uhrazená dne 11. 11. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 186,

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (plán inventur ze dne 26. 11. 2019, proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, inventarizační zpráva sestavena dne 20. 1. 2020)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Smlouvy nájemní - smlouva o nájmu pozemku - parcela č. 56/1 a 9/2 ze dne 1. 10. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2019,

smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání č.p. 81 na pozemku - parcela č. 118 ze dne 27. 9. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr č. 9/2019 na pronájem nemovitosti - parcela č. 9/2 - část a parcela č. 56/1 - část, zveřejněno od 9. 9. 2019 do 26. 9. 2019,

záměr č. 8/2019 na pronájem nemovitosti - nebytový prostor č.p. 81, parcela č. 118, zveřejnění od 5. 8. 2019 do 21. 8. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. FV02714.0281 ze dne 23. 9. 2019 na akci "Výměna oken a dveří - kuchyň ZŠ MŠ

Dolní Rožínka", žádost o dotaci ze dne 20. 5. 2019, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 4. 12. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 26. 9. 2019, 12. 12. 2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 3. 9. 2019, 1. 10. 2019, 5. 10. 2019, 5. 11. 2019, 19. 11. 2019, 26. 11. 2019, 9. 12. 2019 a 17. 12. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací - předložena Zpráva z kontroly hospodaření příspěvkové organizace "Pečovatelská služba Dolní Rožínka" ze dne 2. 12. 2019