

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 14172/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Rožínka

se sídlem Horní Rožínka 1, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00599417
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. února 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 **1. března 2018** jako jednorázové 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 1. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Rožínka
Horní Rožínka 1
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175037130_12

Hana Sobotková

Podklady předložili:

Josef Fendrych - starosta

Ing. Luboš Vetešník - místostarosta

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 Horní Rožínka byl zjištěn následující nedostatek.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Kontrolou předložených bankovních výpisů a stavu finančních prostředků vedených v účetnictví na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků byl zjištěn rozdíl ve výši 36,- Kč. Na bankovním výpise FIO banky byl uveden zůstatek ve výši 64,- Kč, na účtu 231 byl zaúčtován zůstatek ve výši 28,- Kč.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Rožínka byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - rok 2017 - 2020 sestaven a schválen zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2016 zveřejněn od 5. 11. 2016 na úřední desce a internetových stránkách obce - zveřejněn dosud

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 5. 10. 2016 - 5. 11. 2016

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2016, zveřejněn od 5. 11. 2016 na úřední desce a internetových stránkách obce - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - opatření schválena starostou obce č. 1 schváleno 7. 1. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 22. 3. 2017 - zveřejněno dosud, č. 2 schváleno 6. 3. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 3. 4. 2017 - zveřejněno dosud, č. 3 schváleno 14. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 8. 6. 2017 - zveřejněno dosud, č. 7 schváleno 8. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 1. 10. 2017 - zveřejněno dosud, č. 9 schváleno 6. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 5. 12. 2017 - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 22. 3. 2017 - 6. 5. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2017 s výrokem - „bez výhrad“, zveřejněn od 6. 5. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce - zveřejněn dosud

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

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

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena se stavem ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 17-001-0001-faktura č. 17-001-00087)

Bankovní výpisy - předloženy se zůstatky ke dni 31. 12. 2017 (KB č. 111, ČNB č. 12 – běžné účty, FIO banka č. 1)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - předložen ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur ze dne 4. 11. 2017, proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2017 a inventarizační zpráva sestavená dne 16. 1. 2018)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů platná pro rok 2017

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 21. 8. 2017, obec jako prodávající pozemek parcela č. 261/6, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2014, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 23. 8. 2017,

kupní smlouva ze dne 12. 7. 2017, obec jako prodávající pozemek parcela č. 21/1, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 7. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 17. 7. 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemku parcela č. 261/1 zveřejněn od 4. 9. 2014 do 12. 9. 2014,

záměr prodeje pozemku parcela č. 21/1 zveřejněn od 5. 10. 2016 do 5. 11. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ01909.0329 ze dne 19. 9. 2017 "Výměna výplní otvorů č. p. 1 - obecní úřad", závěrečná zpráva s vyúčtováním ze dne 27. 12. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 5. 11. 2016, 7. 1. 2017, 4. 3. 2017, 6. 5. 2017, 1. 7. 2017, 2. 9. 2017, 4. 11. 2017 a 19. 11. 2017

Účetní závěrka - schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem obce dne 6. 5. 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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Rožinka za rok 2017

byl zjištěn nedostatek

uvedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)

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 vyplývající z chyby uvedené v části D. I. této zprávy, 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,60 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	54,00 %
Ukazatel likvidity	67,46

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

Dluh **obce Horní 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.


Horní Rožínka 1. března 2018

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

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.

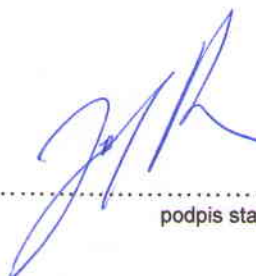
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

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

Dne 1. března 2018

Josef Fendrych

.....
starosta


.....
podpis starosty

OBEC
HORNÍ ROŽÍNKÁ

Poučení

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 (§ 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.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Horní Rožínka	Josef Fendrych
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly