

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Návrh krevního — 4.4.2017 — 16.5.2017
sestaven 20.5.16 dne 17.5.2017
oprávněně 18.5.2017 — 31.12.2017

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 18344/2017 KO

06/17

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rosička

se sídlem Rosička 20, 592 12 Nížkov, IČO 00374458
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2016 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. srpna 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **30. března 2017** 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 30. března 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rosička

Rosička 20

592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20165084142_6

Jaroslav Pachr

Podklady předložila:

Jiřina Dvořáková - 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 Rosička **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rosička byly využity následující písemnosti:

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.06.2016
Pokladní doklady - za měsíc červen 2016 (PPD 15 - 16, VPD 551 - 563)
Evidence majetku - vedena v PC a inventárních knihách
Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 11.12. do 29.12.2015 a elektronicky od 08.12. do 29.12.2015
Dohoda o hmotné odpovědnosti - ze dne 13.10.2014 s účetním obce
Bankovní výpisy - za měsíc červen 2016 (ČNB č. 6, KB č. 6)
Zřizovací listina organizační složky - jednotka SDH ze dne 25.04.2002
Dohody o provedení práce - ze dne 05.01.2016 na distribuci webových stránek, pravidelnou údržbu hráze rybníka a sportovního prostranství, ze dne 15.02.2016 na ošetřování zeleně v okolí kapličky a na vysekávání trávy v okolí rybníka
Schválený rozpočet - pro rok 2016 ze dne 29.12.2015
Mzdová agenda - předpisy mezd za měsíc červen 2016
Rozpočtový výhled - na období let 2015 až 2018 přijat zastupitelstvem dne 29.12.2014
Vnitřní předpis a směrnice - směrnice č. 1/2010 o účetnictví, účtový rozvrh a č. 3/2010 o systému zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2010, směrnice č. ÚČ 01/2012 o opravných položkách s účinností od 01.12.2012, směrnice o odpisování majetku a směrnice pro provedení inventarizace schválené zastupitelstvem dne 30.12.2011
Účetní doklady - k bankovním výpisům za měsíc červen 2016
Schválení účetní závěrky obce za rok 2015 zastupitelstvem dne 04.05.2016
Zápis ze společného jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 31.01.2016
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 05.11.2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.06.2016
Závěrečný účet - za rok 2015 projednán a schválen zastupitelstvem bez výhrad dne 04.05.2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 14.03. do 30.03.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 29.12.2015, ze dne 03.02. a 04.05.2016
Darovací smlouva - ze dne 04.05.2016 o poskytnutí daru pro ŘK farnost Nížkov
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.06.2016
Smlouvy ostatní - smlouva ze dne 02.05.2016 o umístění retranslační stanice
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.06.2016
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi, odpady)
Rozvaha - sestavena ke dni 30.06.2016
Účtový rozvrh - ze dne 08.09.2010
Pokladní kniha - za měsíc červen 2016
Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 03.02.2016 a č. 2 dne 04.05.2016
Kniha došlých faktur - za období leden až červen 2016 (01 - 109)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření č.3 dne 28.07., č. 4 a č. 5 dne 07.09. a č. 10 dne 28.12.2016; starostou obce schváleno rozpočtové opatření č. 6 dne 06.10., č. 7 dne 12.10., č. 8 dne 04.11. a č. 9 dne 03.12.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2016
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2016
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2016

Účtový rozvrh - ze dne 07.09.2016 pro rok 2016
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2016
Účetní deník - za prosinec 2016
Kniha došlých faktur - za období červenec až prosinec 2016 (110 - 232)
Kniha odeslaných faktur - za období leden až prosinec 2016 (01)
Faktura - č. 1611200202 ze dne 28.07.2016 na částku 318.931 Kč za opravy místních komunikací - úhrada po částech ve dnech 04.08., 08.08., 09.08., 12.09. a 03.10.2016 (výpisy KB č. 8, 9 a 10); č. 31601044 ze dne 27.09.2016 na částku 1.253 Kč za vybavení pro jednotku SDH - úhrada dne 11.10.2016 (výpis KB č. 10)
Bankovní výpisy - za prosinec 2016 (KB č. 12, ČNB č. 12)
Účetní doklady - za prosinec 2016 k bankovním výpisům KB a ČNB
Pokladní kniha - za prosinec 2016
Pokladní doklady - za prosinec 2016 (PPD č. 25 - 26, VPD č. 622 - 638)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi, odpady)
Evidence majetku - vedena v PC a na inventárních kartách
Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 28.12.2016, inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 15.01.2017
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2016
Smlouva o dílo - č. JI/VY/2016/002 ze dne 07.03.2016 na opravy místních komunikací
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ01488.0635 ze dne 18.05.2016 o poskytnutí neinvestiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny na opravu místních komunikací - žádost o dotaci ze dne 01.02.2016, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 16.11.2016; neinvestiční dotace ID 001108.0364 na vybavení jednotky SDH
Dohoda o provedení práce - ze dne 02.10.2016 na distribuci volebních lístků
Vnitřní předpis a směrnice - zastupitelstvem obce dne 07.09.2016 schválena směrnice o cestovních náhradách a dne 09.11.2016 směrnice o účetnictví, o evidenci majetku, o vedení pokladny a o inventarizaci majetku
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 07.09.2016 přijatých na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28.07., 07.09., 09.11. a 28.12.2016
Zápisy ze společného jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 06.09. a 21.12.2016

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 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Podle předložených zápisů z jednání zastupitelstva v roce 2016 bylo zastupitelstvo č. 9 konáno dne 03.02. a zastupitelstvo č. 10 až dne 04.05.2016, tj. za delší časové období než je stanoveno v zákoně o obcích.

nenapraveno

Předložený účtový rozvrh ze dne 08.09.2010 (jako součást vnitřní směrnice č. 1/2010 o účetnictví) nebyl upraven na podmínky roku 2016 dle platné účtové osnovy.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rosička za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (porušení povinnosti)

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 2016 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených 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	1,88 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,74 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	9,52 %
Ukazatel likvidity	3,70

Rosička 30. března 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-114-

Jaroslav Pachr

.....
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.

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 převzala místostarostka obce Rosička s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 30. března 2017

Jiřina Dvořáková

místostarostka

OBEC ROSIČKA
592 12 Nížkov
IČO: 374458

podpis místostarostky

P o u č e n í

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 správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rosička	Jiřina Dvořáková
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly