

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice

se sídlem Cerekvička 30, 588 33 Stonařov, IČO 42634644
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 **27. února 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 27. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Cerekvička-Rosice
Cerekvička 30
588 33 Stonařov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo: 20175037130_9

Podklady předložili:

Ing. Josef Rouča - starosta
Jana Doležalová - účetní
Ing. Dušan Vanko - 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 Cerekvička-Rosice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 5 - Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem
Zápisy z jednání zastupitelstva obce v průběhu roku 2017 nebylo doloženo projednání výsledků kontrol provedených finančním a kontrolním výborem ve dnech 13.07. a 14.12.2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem
Obec dne 23.08.2017 uzavřela smlouvu o dílo na vybudování dětského hřiště a dne 12.11.2017 dodatek k této smlouvě. Celková hodnota zakázky byla 514.320 Kč bez DPH. Ničím nebylo doloženo zveřejnění uvedené smlouvy s dodatkem na profilu zadavatele.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na období let 2019 až 2020 přijat zastupitelstvem dne 14.12.2016 - na internetových stránkách obce zveřejněn od 15.03.2017

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 01.12.2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 14.12.2016 - schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2016

Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 7 dne 02.08.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněno od 04.08.2017; starostou obce schváleno RO č. 1 dne 31.01. - zveřejněno od 31.01., RO č. 2 schváleno dne 28.02. - zveřejněno od 28.02., RO č. 3 schváleno dne 09.03. - zveřejněno od 09.03., RO č. 4 schváleno dne 05.05. - zveřejněno od 14.05., RO č. 6 schváleno dne 21.07. - zveřejněno od 02.08., RO č. 8 schváleno dne 04.08. - zveřejněno dne 04.08., RO č. 9 schváleno dne 07.09. - zveřejněno dne 07.09., RO č. 10 schváleno dne 03.10. - zveřejněno od 05.10., RO č. 11 schváleno dne 01.11. - zveřejněno od 01.11. a RO č. 12 schváleno dne 04.12. - zveřejněno od 04.12.2017

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22.03.2017 - zastupitelstvem projednán a schválen s výhradou dne 26.04.2017

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 - platný pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017

Účetní deník - za měsíc prosinec 2017

Kniha došlých faktur - za rok 2017 (01 - 206)

Kniha odeslaných faktur - za rok 2017 (01 - 43)
 Faktura - č. FV170448 ze dne 29.11.2017 na 622.327,20 Kč - úhrada ve dnech 30.11.2017 (514.320 Kč) a 27.12.2017 (108.007,20 Kč)
 Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (ČS č. 012, ČNB č. 16 - 18)
 Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (ČS č. 12001 - 12050, ČNB č. 12051 - 12053)
 Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2017
 Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (370 - 393)
 Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady, vodné)
 Evidence majetku - vedena v PC
 Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 22.11.2017 - proškolení členů inventarizační komise dne 29.11.2017 - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 26.01.2018
 Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017
 Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 14.12.2016
 Smlouva o dílo - č. 403-2017 ze dne 23.08.2017 na vybudování dětského hřiště a dodatek č. 1 ze dne 12.11.2017 k této smlouvě
 Smlouvy o převodu majetku - smlouva o prodeji pozemku ze dne 18.10.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 19.10.2017 - záměr prodeje zveřejněn od 26.04.2017 - prodej schválen zastupitelstvem dne 19.07.2017; smlouva o bezúplatném převodu pozemku do vlastnictví obce ze dne 13.09.2017 s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 05.10.2017
 Darovací smlouva - smlouva ze dne 21.11.2017 o darování obci informační tabule T02 navigačního systému od Statutárního města Jihlavy
 Smlouva o věcném břemeni - č. JI-014330042063/003 ze dne 23.08.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 12.10.2017 - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 26.04.2017
 Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva ZZ01909.0207 ze dne 12.07.2017 o poskytnutí investiční dotace obci v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny - žádost o dotaci ze dne 10.05.2017 - závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 13.12.2017
 Dohoda o pracovní činnosti - ze dne 01.08.2017 na pomocné a úklidové práce pro obec a práce v lese
 Dohoda o provedení práce - ze dne 26.04.2017 na pomocné práce v lese
 Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2017
 Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 08.05.2017
 Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14.12.2016; ze dne 01.03., 26.04., 19.07., 02.08., 01.11. a 20.12.2017
 Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 26.04.2017
 Zápis z jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 13.07. a 14.12.2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předloženými zápisy z jednání zastupitelstva obce v průběhu roku 2016 nebylo nijak doloženo projednávání výsledků kontrol provedených finančním a kontrolním výborem v roce 2016.

nenapraveno

Od zasedání zastupitelstva obce dne 13.04.2016 nebyly z jeho jednání pořizovány žádné zápisy s předepsanými náležitostmi (např. podpisovými záznamy ověřovatelů, průběh a výsledek hlasování...) dle ustanovení § 95 odst. 1 zákona o obcích. Vyhotovována

a na úřední desce zveřejňována byla pouze "Usnesení" z jednotlivých zasedání zastupitelstva, která byla podepsána starostou a místostarostou obce.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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 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	13,77 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,24 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	37,76 %
Ukazatel likvidity	5,94
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

Dluh **obce Cerekvička-Rosice 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice za rok 2017 byla sepsána v Cerekvičce dne 27. února 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
+14-

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.

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

Dne 27. února 2018

Obec Cerekvička - Rosice
Cerekvička 30
588 33 Stonařov

Ing. Josef Rouča

.....
starosta



.....
podpis starosty

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 přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Cerekvička-Rosice	Ing. Josef Rouča
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly