

Č. j.: KUJI 29820/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice

se sídlem Cerekvička 30, 588 33 Stonařov, IČO: 42634644
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. dubna 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 **2. května 2019** 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 2. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Cerekvička-Rosice
Cerekvička 30
588 33 Stonařov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195045580

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem., Obec uzavřela dne 20.08.2018 Smlouvu o dílo s Odbornou správou lesů Petromil Makovec na provedení těžby dříví v hodnotě 400 Kč /m³ + DPH. Smlouvu nezveřejnila na profilu dodavatele ani poté, co plnění ze smlouvy přesáhlo částku 500 000 Kč bez DPH (Faktura č. 181128 ze dne 24.09.2018 ve výši 726 000 Kč včetně DPH, tj. 600 000 Kč bez DPH)

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky 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.

napraveno

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.

napraveno

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.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice za rok 2018

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky
spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,41 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,70 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	22,15 %
Ukazatel likvidity	5,94

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

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

Cerekvička-Rosice 2. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-2-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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 dle § 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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy 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 9.5.2019

Ing. Josef Rouča

.....
starosta


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2017

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce od 15.11.2017 do 20.12.2017 a na internetových stránkách obce od 04.12.2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2018

Rozpočtová opatření - č. 10 až 13 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 29.04.2015

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 27.02.2018 do 22.03.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14.03.2018 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14.03.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 14.03.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31.12.2018

Rozvaha - sestavená k 31.12.2018

Příloha rozvahy - sestavená k 31.12.2018

Kniha došlých faktur - za rok 2018 (faktura č. 1 až 256)

Kniha odeslaných faktur - za rok 2018 (faktura č.12018 až 642018)

Faktury - fa č. 2018349 (Josef Eckert) ze dne 13.09.2018 ve výši 263 095,10 Kč včetně DPH za provedené elektroinstalační práce, uhrazená 19.09.2018 (ČS)

fa č. 181128 (Odborná správa lesů Petromil Makovec) ze dne 24.09.2018 ve výši 726 000 Kč včetně DPH za provedení lesotechnické činnosti, uhrazená 09.10.2018 (ČS)

Bankovní výpisy - č. 012 (ČS), č. 18 až 20 (ČNB) za měsíc prosinec 2018

Pokladní kniha - za rok 2018

Pokladní doklady - č. 512 až 539 (příjmové i výdajové) za měsíc prosinec 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence majetku - evidence pozemků dle druhového členění

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2018

- Plán inventur ze dne 14.11.2018

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21.11.2018

- Inventarizační zpráva ze dne 21.01.2019

Mzdová agenda - rozbor mezd pro účtování za prosinec 2018

Smlouva o dílo ze dne 20.08.2018 uzavřená s Odbornou správou lesů Petromil Makovec na provedení těžby dříví v hodnotě 400 Kč /m3 + DPH

Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodávající) ze dne 28.11.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28.1.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 27.06.2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 14.03.2018 do 11.04.2018

Smlouva nájemní - dodatek č. 2 ke Smlouvě o umístění zařízení č. E59002C ze dne 08.05.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 18.04.2018, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 14.03.2018 do 30.03.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02340.0376 ve výši 127 000 Kč na akci „Výměna stávajících svítidel veřejného osvětlení “ ze dne 26.09.2018

- Žádost o dotaci ze dne 20.06.2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 14.11.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14.03., 18.04., 27.06. a 31.10.2018

Zápisy z Finančního výboru ze dne 21.03. a 26.09.2018

Zápisy z Kontrolního výboru ze dne 21.03. a 26.09. 2018