

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné

se sídlem Rovečné 82, 592 65 Rovečné, IČO: 00295281
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. října 2017 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 12. října 2017 jako dílčí přezkoumání a dne 4. června 2018 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 4. června 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovečné
Rovečné 82
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Vaničková, DiS.**
pověření číslo 20175037130_13
- kontrolor: Hana Sobotková
pověření číslo 20175037130_5

Podklady předložili:

Ing. Miroslav Prudký - starosta
Jana Staňková - 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 Rovečné **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rovečné byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - předložen na roky 2016 až 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014, zveřejněn od 7. 2. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce Rovečné
Smlouva o dílo - smlouva o dílo k zakázce malého rozsahu ze dne 3. 3. 2017 na akci "Modernizace sociálního zařízení MŠ Rovečné"

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám – veřejná zakázka malého rozsahu (stavební) na akci "Modernizace sociálního zařízení MŠ Rovečné", schválena zastupitelstvem obce Rovečné dne 1. 3. 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Smlouva o věcném břemenu - smlouva č. NM-014330040549/001 ze dne 6. 2. 2017, právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu kabelového vedení NN, schváleno zastupitelstvem dne 7. 12. 2016, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 1. 3. 2017

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (faktura č. 20170001 - faktura č. 20170022)

Účtový rozvrh - předložen za měsíce leden až červen 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 7. 12. 2016, 1. 2. 2017, 1. 3. 2017, 9. 3. 2017, 5. 4. 2017, 18. 4. 2017, 3. 5. 2017 a 28. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Rovečné ve dnech 3. 11. 2016 - 25. 11. 2016

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a účtu fondu rozvoje bydlení a sociálního fondu podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (tři výpisy KB, a.s. a výpis ČNB)

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 83 ze dne 1. 6. 2017 do č. 91 ze dne 15. 6. 2017

Účetní závěrka - schválení účetní závěrky obce Rovečné za rok 2016 a účetní závěrky PO ZŠ a MŠ za rok 2016 zastupitelstvem obce Rovečné dne 28. 6. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016, zveřejněn od 8. 12. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce Rovečné, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (faktura č. 1 - faktura č. 132)

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Rozpočtové opatření - schváleno zastupitelstvem:

č. 1 dne 1. 3. 2017, zveřejněno dne 2. 3. 2017 - dosud, schválena starostou:

č. 2 dne 10. 3. 2017, zveřejněno dne 6. 4. 2017 - dosud, č. 3 dne 15. 4. 2017, zveřejněno dne 4. 5. 2017 - dosud, č. 4 dne 9. 5. 2017, 10. 5. 2017 - dosud, č. 5 dne 8. 6. 2017, zveřejněno dne 29. 6. 2017 - dosud, č. 6 dne 13. 6. 2017, zveřejněno 29. 6. 2017 - dosud, č. 7 dne 20. 6. 2017, zveřejněno dne 29. 6. 2017 - dosud a č. 8 dne 28. 6. 2017, dne 29. 6. 2017 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Darovací smlouva - smlouva ze dne 9. 1. 2017, obec jako dárcce finančního daru ve výši 5 000,- Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 1. 2017

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - kupní smlouva ze dne 20. 11. 2016, obec jako kupující pozemek - parcela č. 72/1, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2016, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 4. 1. 2017,
kupní smlouva ze dne 10. 1. 2017, obec jako kupující pozemek - parcela č. 1525/3, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 11. 1. 2017,
kupní smlouva ze dne 10. 1. 2016, obec jako kupující pozemky - parcela č. 1517/69 , 1017/26 na 1005/4, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 11. 1. 2017
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2017
Pokladní doklady - č. 307 ze dne 1. 3. 2017 - č. 348 ze dne 15. 3. 2017
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2017 - psi, odpady
Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměny neuvolněného starosty (ZO 3. 12. 2014) a výše odměny uvolněného starosty pro rok 2017
Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 10. 2016, schválené ZO dne 2. 11. 2016
Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněny na úřední desce a internetových stránkách obce Rovečné ve dnech 6. 6. 2017 - 28. 6. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017 s výrokem – „bez výhrad“, zveřejněn od 29. 6. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce Rovečné, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Rovečné stanoveny zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 až 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 2. 11. 2017 - 7. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017, zveřejněn od 7. 12. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem:

č. 14 dne 6. 9. 2017, zveřejněno dne 7. 9. 2017 - dosud, č. 18 dne 4. 10. 2017, zveřejněno dne 5. 10. 2017 - dosud, č. 23 dne 1. 11. 2017, zveřejněno dne 2. 11. 2017 - dosud, č. 29 dne 6. 12. 2017, zveřejněno dne 7. 12. 2017 - dosud a č. 30 dne 6. 12. 2017, zveřejněno dne 7. 12. 2017 - dosud

schválena starostou:

č. 9 dne 10. 7. 2017, zveřejněno dne 20. 7. 2017 - dosud, č. 10 dne 14. 7. 2017, zveřejněno dne 20. 7. 2017 - dosud, č. 11 dne 27. 7. 2017, zveřejněno dne 28. 7. 2017 - dosud, č. 12 dne 4. 8. 2017, zveřejněno dne 9. 8. 2017 - dosud, č. 13 dne 8. 8. 2017, zveřejněno 9. 8. 2017 - dosud, č. 15 dne 6. 9. 2017, zveřejněno dne 22. 9. 2017 - dosud, č. 16 dne 19. 9. 2017, zveřejněno dne 22. 9. 2017 - dosud, č. 17 dne 21. 9. 2017, zveřejněno dne 22. 9. 2017 - dosud, č. 19 dne 5. 10. 2017, zveřejněno dne 2. 11. 2017 - dosud, č. 20 dne 6. 10. 2017, zveřejněno dne 2. 11. 2017 - dosud, č. 21 dne 12. 10. 2017, zveřejněno 2. 11. 2017 - dosud, č. 22 dne 20. 10. 2017, zveřejněno dne 2. 11. 2017 - dosud, č. 24 dne 1. 11. 2017, zveřejněno dne 22. 11. 2017 - dosud, č. 25 dne 6. 11. 2017, zveřejněno dne 22. 11. 2017 - dosud, č. 26 dne 8. 11. 2017, zveřejněno dne 22. 11. 2017 - dosud, č. 27 dne 14. 11. 2017, zveřejněno dne 22. 11. 2017 - dosud a č. 28 dne 21. 11. 2017, zveřejněno 22. 11. 2017 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Rovečné, včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

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 za měsíce leden až prosinec 2017
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Účetní deník - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 - faktura č. 283)
Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 20170001 - faktura č. 20170032)
Faktury - faktura č. 201717 vystavena dne 6. 12. 2017 ve výši 243 100,- Kč, zednické práce na fasádě obecního úřadu Malé Tresné uhrazena dne 8. 12. 2017
faktura č. 170100009 vystavena dne 23. 3. 2017 ve výši 318 020,- Kč, modernizace sociálního zařízení ZŠ Rovečné uhrazena dne 27. 3. 2017 a přenesená daňová povinnost DPH 66 784,20 Kč
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a účtu fondu rozvoje bydlení a sociálního fondu podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (tři výpisy KB, a.s. a výpis ČNB)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 6. 12. 2017, Prezenční listina z proškolení o inventarizaci ze dne 18. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 19. 2. 2018
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017
Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2017 včetně transferového podílu (SU 403)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - výkaz Rozvaha a výkaz Příloha příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Rovečné sestaveny ke dni 31. 12. 2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej) - kupní smlouva uzavřena dne 18. 7. 2017, prodej kolového traktoru ZETOR 6245, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017
kupní smlouva uzavřena dne 10. 7. 2017, prodej pozemků parc. č. 41/4 a parc. č. 1560/8, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 26. 7. 2017
Smlouva nájemní - smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřena dne 27. 7. 2017, pronájem nebytových prostor v době č. p. 82 o celkové výměře 250 m2, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr pronájmu nebytových prostor v budově č. p. 82 o celkové výměře 250 m2 - místní hospoda, zveřejněn od 29. 6. 2017 do 14. 7. 2017
záměr prodeje pozemků parc. č. 41/4 a parc. č. 1560/8 zveřejněn od 4. 5. 2017 do 25. 5. 2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ01909.0064 uzavřena dne 29. 5. 2017 "Oprava obecní budovy č. p. 16 Malé Tresné", dne 5. 6. 2017 poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 116 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 14. 12. 2017.
smlouva č. FV01571.0033 uzavřena dne 27. 6. 2017 "Rekonstrukce WC - Rovečné", dne 8. 6. 2017 poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 104 359,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 10. 4. 2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 19. 7. 2017, 6. 9. 2017, 4. 10. 2017, 1. 11. 2017 a 6. 12. 2017
Výsledky kontrol zřízených organizací - Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Základní školy a Mateřské školy Rovečné ze dne 4. 7. 2017
Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - jednání ze dne 13. 12. 2017 - kontrola hospodaření ZŠ a MŠ Rovečné
Kontrolní výbor - jednání ze dne 13. 12. 2017 - kontrola čerpání dotací a realizace zakázek, kontrola plnění splátkových kalendářů a kontrola dodržování právních předpisů

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2017

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 2017 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	3,19 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,20 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	8,23 %
Ukazatel likvidity	5,47

Komentář:

K 31. 12. 2017 vykazovala obec dlouhodobé pohledávky v celkové výši 34 929,- Kč.

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

Dluh obce Rovečné 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.

Rovečné 4. června 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Hana Sobotková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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

Dne 4. června 2018

Ing. Miroslav Prudký

.....
starosta

OBEC ROVEČNÉ
② PSČ 592 65

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rovečné	Ing. Miroslav Prudký
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly