

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozsochy

se sídlem Rozsochy 146, 592 57 Rozsochy, IČO: 00295311
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **16. září 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozsochy
Rozsochy 146
592 57 Rozsochy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaníčková, DiS.
pověření číslo 69/14
- kontrolor: Hana Sobotková
pověření číslo 66/14

Podklady předložili:

Augustin Holý - starosta
Ludmila Kašová – účetní
Ing. Andrea Běliková - administrativní a
spisový pracovník

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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 Rozsochy **byl zjištěn následující nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Rozsochy za rok 2013 bylo zjištěno, že jednání zastupitelstva obce neprobíhala nejméně jedenkrát za tři měsíce. Dle předložených zápisů z jednání zastupitelstva obce Rozsochy proběhlo zastupitelstvo dne 24. 6. 2013 a další následné zastupitelstvo se konalo až dne 30. 9. 2013.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rozsochy byly přezkoumány následující písemnosti:

Pokladní doklady - doklady č. 751/13 ze dne 1. 8. 2013 - č. 800/13 ze dne 30. 8. 2013
Návrh rozpočtu - rok 2013 zveřejněn na úředních deskách od 24. 2. 2013 do 11. 3. 2013
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - příspěvkovým organizacím ZŠ a MŠ ze dne 18. 3. 2013
Smlouva ostatní - Smlouva o spořicí účet u SBERBANK CZ, a.s. ze dne 10. 5. 2013.
Nespecifikován - Zápis o činnosti výboru - zápis finančního výboru 20. 2. 2013
Účetní deník - k 31. 8. 2013
Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům ze dne 2. 8. 2013 - 31. 8. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 17. 12. 2012, 11. 3. 2013, 29. 4. 2013, 24. 6. 2013
Pokladní kniha - za měsíc srpen 2013
Schválený rozpočet - rok 2013 schválen 11. 3. 2013
Závěrečný účet - rok 2012 zveřejněn na úředních deskách od 28. 5. 2013 do 12. 6. 2013, projednán a schválen 24. 6. 2013
Příloha rozvahy - k 31. 8. 2013
Rozpočtová opatření - opatření č. 1 / ZO 29. 4. 2013, č. 2,3 / RO 12. 6. 2013, č. 4 / RO 7. 8. 2013
Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2013
Evidence majetku - přírůstky a úbytky na majetkových účtech k 31. 8. 2013
Účetní závěrka - schválení účetní závěrky obce za rok 2012 zastupitelstvem ze dne 24. 6. 2013, schválení účetní závěrky příspěvkových organizací MŠ a ZŠ za rok 2012 radou ze dne 12. 6. 2013
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc srpen 2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva ze dne 21. 5. 2013. Obec jako prodávající - pozemek p. č. 76/11. Vklad na KÚ dne 22. 5. 2013. Smlouva směnná a zřízení práva věcného břemene ze dne 23. 4. 2013. Vklad na KÚ dne 24. 4. 2013.
Bankovní výpisy - ČSOB výpis č. 2013 / 8 k 31. 8. 2013, SBERBANK výpis ze dne 13. 5. 2013 - spořicí účty, GE MKONEY BANK výpis č. 2013 / 59 z 31. 8. 2013, ČNB výpis č.6 z 30. 8. 2013 - běžné účty, výpis z majetkového účtu vedeného MF ze dne 12. 6. 2013 - státní dluhopisy
Odměňování členů zastupitelstva - předložena výše odměn zastupitelů platná pro rok 2013
Evidence poplatků - k 31. 8. 2013 - psi, nájmy
Rozvaha - k 31. 8. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 8. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 8. 2013

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - zápisy ze dne 11. 3. 2013, 12. 6. 2013, 7. 8. 2013
Účtový rozvrh - rok 2013
Rozpočtový výhled - rok 2013 - 2015 / 17. 12. 2012
Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2013
Výsledky kontrol zřízených organizací - Zpráva o výsledcích finančních kontrol r. 2012 u MŠ Rozsochy ze dne 7. 2. 2013. Zpráva o provedené kontrole účetnictví u ZŠ Rozsochy ze dne 5. 2. 2013.
Pravidla rozpočtového provizoria - rok 2013 / 17. 12. 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - stanovení závazných ukazatelů pro rok 2013 ze dne 18. 3. 2013 pro příspěvkové organizace MŠ a ZŠ

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Zápisy jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 11. 9. 2013
Kontrolní výbor - ze dne 12. 9. 2013
Rozpočtový výhled - předložen pro roky 2014 až 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013
Rozpočtová opatření - č. 5/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2013, č. 6/2013 a č. 7/2013 schválené radou obce dne 24. 10. 2013 a 27. 11. 2013 a č. 8/2013 schválené radou obce na základě pověření zastupitelstva dne 16. 12. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013
Rozvaha - k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013
Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2013
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2013
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013
Evidence poplatků - k 31. 12. 2013
Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice č. 1/2013 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji schválena radou obce dne 14. 5. 2013 a Směrnice č. 2/2013 Schvalování účetní závěrky, schválena radou obce dne 27. 11. 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2013
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2013
Evidence majetku - k 31. 12. 2013, vedena v PC
Účetní doklady - bankovní výpisy č. 2013/118 - č. 2013/134 (od 30. 11. 2013 do 31. 12. 2013)
Pokladní doklady - č. 771167 - č. 771230 (od 2. 12. 2013 do 30. 12. 2013)
Bankovní výpisy - k běžným účtům, spořicímu účtu a termínovanému vkladu k 31. 12. 2013 (231 0040, 231 0042, 231 0060, 244 0120 a 244 0110)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Směnná smlouva ze dne 17. 6. 2013, směna pozemků, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2013, vklad práva na katastr nemovitostí dne 17. 6. 2013
Kupní smlouva ze dne 10. 4. 2013, prodej pozemku, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2012, vklad práva na katastr nemovitostí dne 10. 4. 2013
Kupní smlouva ze dne 16. 9. 2013, prodej pozemku, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012, vklad práva na katastr nemovitostí dne 18. 9. 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ00507.0018 ze dne 1. 11. 2013 "Výměna osvětlovacích těles veřejného osvětlení Rozsochy", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 109 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dne 9. 12. 2013.
smlouva č. IDZZ00563.0044 ze dne 13. 3. 2013 "Návrh územního plánu Rozsochy", poskytnuta investiční dotace ve výši 173 500, Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dne 13. 1. 2014.
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2013, schválené 5. 11. 2010
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013
Účtový rozvrh - platný pro rok 2013

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke kupním smlouvám ze dne 10. 4. 2013 a 16. 9. 2013 a směnné smlouvě ze dne 17. 6. 2013
 Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 14. 5. 2013, 3. 9. 2013, 24. 10. 2013 a 27. 11. 2013
 Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 4. 2013, 9. 5. 2013, 24. 6. 2013, 30. 9. 2013 a 16. 12. 2013
 Výsledky kontrol zřízených organizací - Zpráva o provedení kontroly účetnictví Základní školy Rozsochy ze dne 5. 2. 2014, Zpráva o provedení kontroly účetnictví Mateřské školy Rozsochy ze dne 4. 2. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozsochy za rok 2013

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

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 2013 nebyla zjištěna žádná 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	2,48 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,17 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	34,01 %

Komentář: K 31. 12. 2013 činil zůstatek dlouhodobých pohledávek celkem 755 116,- Kč, z toho na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé 60 000,- Kč a na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky 486 116,- Kč.


Rozsochy 2. dubna 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
8-

Helena Vaníčková, DiS.

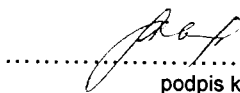
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Hana Sobotková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) 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 30 pracovních dnů od 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. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

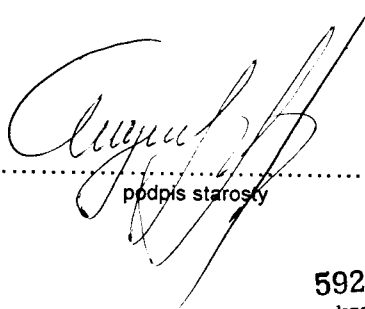
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rozsochy s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 2. 4. 2014

Augustin Holý

.....
starosta



.....
přípis starosty

OBEC
592 57 ROZSOCHY
okres Žďár nad Sázavou

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 nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rozsochy	Augustin Holý
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly