

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozsochy

se sídlem Rozsochy 146, 592 57 Rozsochy, IČO: 00295311
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23.10.2014 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 **10. listopadu 2014** jako dílčí přezkoumání a **16. dubna 2015** 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 16. dubna 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozsochy
Rozsochy 146
592 57 Rozsochy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaničková, DiS.
pověření číslo 594/14
- kontrolor: Hana Sobotková
pověření číslo 591/14

Podklady předložili:

Augustin Holý - starosta
Ing. Andrea Běliková - účetní
Ludmila Kašová - 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 Rozsochy **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven a je uveden v části C zprávy.**

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rozsochy byly využity následující písemnosti:

Závěrečný účet - za rok 2013 zveřejněn na úřední desce od 6. 5. 2014 do 22. 5. 2014 a elektronicky od 7. 5. 2014 do 22. 5. 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014

Návrh rozpočtu - zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 12. 2. 2014 do 27. 2. 2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 14. 3. 2014 pro Základní školu Rozsochy a Mateřskou školu Rozsochy schváleny zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2014 až 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013

Rozpočtová opatření - č. 1/2014, č. 4/2014 a č. 5/2014 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014, 25. 8. 2014 a 3. 10. 2014 a č. 2/2014, č. 3/2014 a č. 6/2014 schválena radou obce dne 16. 6. 2014, 21. 7. 2014 a 3. 10. 2014

Pravidla rozpočtového provizoria - platná pro rok 2014, stanovena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013

Účetní doklady - bankovní výpisy č. 2014/141 - č. 2014/157 (od 1. 10. 2014 do 31. 10. 2014)

Pokladní doklady - č. 770227 - č. 770378 (od 3. 2. 2014 do 28. 2. 2014)

č. 770897- č. 770906 (od 20. 10. 2014 do 21. 10. 2014)

Evidenze majetku - pohyby majetku k 31. 10. 2014

Příloha rozvahy - k 31. 10. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2014 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2010, platový výměr uvolněného starosty z 31. 12. 2014

Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných a spořicíh účtů k 31. 10. 2014 (231 0040, 231 0042, 231 0060, 244 0110 a 244 0120)

Evidenze poplatků - k 31. 10. 2014

Rozvaha - k 31. 10. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 10. 2014

Mzdová agenda - rekapitulace mezd na měsíc říjen 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 10. 2014

Pokladní kniha - k 31. 10. 2014

Kniha došlých faktur - k 31. 10. 2014

Účetní deník - k 31. 10. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 31. 10. 2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke kupním smlouvám uzavřeným dne 2. 7. 2014 a 16. 9. 2014 a směnné smlouvě uzavřené dne 8. 7. 2014

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna) - Kupní smlouva uzavřená dne 2. 7. 2014, prodej pozemku par. č. 807/27, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 7. 7. 2014

Kupní smlouva uzavřená dne 9. 7. 2014, nákup pozemku par. č. 807/63, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 16. 7. 2014

Kupní smlouva uzavřená dne 16. 9. 2014, prodej pozemku par. č. 76/12, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 17. 9. 2014

Směnná smlouva uzavřená dne 8. 7. 2014, směna pozemků, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 7. 7. 2014
Kupní smlouva uzavřená dne 9. 4. 2014, nákup nákladního automobilu FORD TRANSIT 350L
Smlouvy o věcných břemenech – smlouva č. NM-14130002854/001 ze dne 24. 3. 2014, umístění a provozování distribuční soustavy, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 11. 4. 2014, smlouva č. NM-14330027354/001 ze dne 9. 7. 2014, umístění a provozování distribuční soustavy, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 21. 7. 2014, smlouva č. NM-14130007945/001 ze dne 15. 7. 2014, umístění a provozování distribuční soustavy, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 15. 8. 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací - Zpráva o provedené kontrole účetnictví Základní školy Rozsochy ze dne 5. 2. 2014
Zpráva o provedené kontrole účetnictví Mateřské školy Rozsochy ze dne 4. 2. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2013, 10. 3. 2014, 26. 5. 2014, 25. 8. 2014 a 3. 10. 2014
Zápisy z jednání rady – ze dne 17. 2. 2014, 21. 5. 2014, 16. 6. 2014, 21. 7. 2014, 22. 9. 2014 a 3. 10. 2014
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 23. 6. 2014 přijata zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014
Účetní závěrky - účetní závěrka obce Rozsochy za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2014 a účetní závěrky Základní školy Rozsochy a Mateřské školy za rok 2013 schváleny radou obce dne 21. 5. 2014
Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 11. 2. 2014 a 19. 8. 2014
Kontrolní výbor - ze dne 9. 6. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání výborů - finanční výbor a kontrolní výbor ze dne 9. 12. 2014
Rozpočtový výhled - platný na roky 2015 až 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2014
Rozpočtová opatření - č. 7/2014 schváleno radou obce dne 19. 11. 2014 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 26. 5. 2011, č. 8/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2014 a č. 9/2014 schválené radou obce dne 25. 1. 2015 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014
Rozvaha - k 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014
Hlavní kniha - k 31. 12. 2014
Pokladní kniha - k 31. 12. 2014
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014
Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice stanovení hladiny významnosti k jednotlivým účetním metodám, Směrnice - věcná břemena
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2014
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2014
Evidence majetku - k 31. 12. 2014, evidence vedena v PC
Účetní doklady - č. 410204 - č. 410243 (od 1. 12. 2014 do 31. 12. 2014)
Pokladní doklady - č. 770987 - č. 771035 (od 1. 12. 2014 do 29. 12. 2014)
Faktura - č. 20140371 ze dne 30. 4. 2014 na akci výměna svítidel veřejného osvětlení č. 2014566 ze dne 22. 10. 2014 na akci výměna svítidel veřejného osvětlení
Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných a spořicíh účtů k 31. 12. 2014 (231 0040, 231 0042, 231 0060, 244 0110 a 244 0120)

Smlouva o převodu majetku (prodej) - Kupní smlouva ze dne 10. 11. 2014 prodej částí pozemků par. č. 165/22, par. č. 165/42, par. č. 165/48 a pozemku par. č. 165/43, schválena zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 12. 11. 2014

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - č. ZZ00789.0018 ze dne 13. 11. 2014 "Výměna osvětlovacích těles veřejného osvětlení Albrechtice", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 106 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování dne 9. 1. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - navýšení závazných ukazatelů Základní školy Rozsochy schválené zastupitelstvem obce dne 25. 8. 2014, 3. 10. 2014 a 16. 12. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2014 schválené zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2014

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Účtový rozvrh - platný pro rok 2014

Smlouva o dílo - č. 14/2014 ze dne 3. 9. 2014 nákup svítidel

Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem - ke kupní smlouvě uzavřené dne 10. 11. 2014

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 19. 11. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 25. 8. 2014, 3. 10. 2014, 31. 10. 2014 a 16. 12. 2014

Evidence pohledávek - k 31. 12. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Při dílčím 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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byl zjištěn následující nedostatek:

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rozsochy za rok 2014 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26. 5. 2014 přijalo "opatření k nápravě chyb a nedostatků" uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, avšak informace o přijatých opatřeních byla odeslána až dne 23. června 2014 a na Krajský úřad Kraje Vysočina doručena dne 25. června 2014.

nenapraveno – nedostatek nelze zpětně napravit

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozsochy za rok 2014

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

Nebyla dodržena lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu pro zaslání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření (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 2014 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	6,27 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,89 %
Ukazatel dluhové služby	%
Podíl provozního salda k běžným příjmům	30,56 %

Komentář: Zůstatek dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2014 byl 534 145,- Kč.

Rozsochy 16. dubna 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

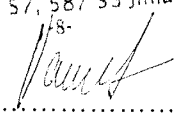
Helena Vaničková, DiS.

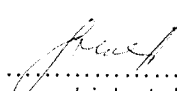
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Hana Sobotková

.....
kontrolor

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


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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.

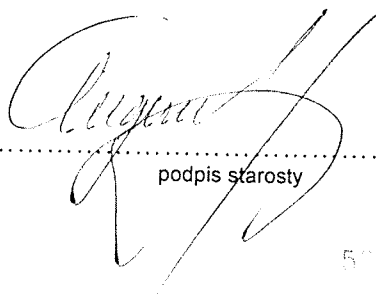
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 16. dubna 2015

Augustin Holý

.....
starosta



.....
podpis starosty

OBEC
575 57 ROZSOCHY
Územní úřad s názvou

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 Rozsochy	Augustin Holý
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly