

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec

se sídlem Rozsochatec 97, 582 72 Rozsochatec, IČO: 00268151
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 8. 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 **6. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **19. února 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 19. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozsochatec
Rozsochatec 97
582 72 Rozsochatec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_9
- kontrolor:
pověření číslo 20175056563_4

Bc. Monika Havelková

RNDr. Arnoštka Žencáková

Podklady předložili:

Jaroslav Krédli - starosta
Dana Šrámková - 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 Rozsochatec **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2016 do 7. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2016 a zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (starostovi udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření dne 26. 8. 2015) - č. 1 dne 31. 3. 2017 (zastupitelům obce dáno na vědomí dne 26. 4. 2017) a č. 3 dne 31. 5. 2017 (zastupitelům obce dáno na vědomí dne 28. 6. 2017)

- schválena zastupitelstvem obce - č. 2 dne 26. 4. 2017 a č. 4 dne 28. 6. 2017, všechna schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - závazné ukazatele pro rok 2017 stanoveny příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Rozsochatec na jednání zastupitelstva obce dne 8. 12. 2016, příspěvkové organizaci sděleny dne 31. 12. 2016

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 12. 6. 2017 do 28. 6. 2017 a schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 28. 6. 2017

Schválený závěrečný účet - zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Účtový rozvrh - na rok 2017 sestaven a předložen ke kontrole

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017 (faktura č. 1 - 129)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017 (faktura č. 1 - 12)

Mzdová agenda - předložen předpis mezd za měsíc červen roku 2017

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6. 11. 2014

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017

Pokladní doklady - za měsíc květen roku 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 182 - č. 250)

- za měsíc červen roku 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 251 - 327)

Účetní doklady - za měsíc květen roku 2017 (ČSOB, a.s. - účetní doklad č. 194 - 224)

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

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

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

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

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (ČSOB, a.s. a ČNB)

Dohody o provedení práce - ze dne 2. 5. 2017 na aktualizaci webových stránek za období od 15. 5. 2017 do 31. 5. 2017, ze dne 2. 5. 2017 na sekání trávy a údržbu veřejného prostranství za období od 1. 5. 2017 do 30. 9. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2. 5. 2017 na darování kanalizace od občanů obce (schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017)

- Darovací smlouva ze dne 2. 5. 2017 na darování vodovodu od občanů obce (schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017)

- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2017 na bezúčelový finanční dar ve výši 80 000,-- Kč (TJ Sokol) - schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 2. 2017

- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2017 na bezúčelový finanční dar ve výši 2 000,-- Kč (Český svaz včelařů) - schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 2. 2017
- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2017 na bezúčelový finanční dar ve výši 5 000,-- Kč (Český svaz žen) - schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 2. 2017
- Protokol o předání a převzetí stavby "Výstavba polní cesty C18 Rozsochatec" ze dne 23. 1. 2017 (schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017)
- Smlouvy o převodu majetku
 - Kupní smlouva na prodej a nákup pozemků ze dne 30. 6. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 7. 2017 (záměr prodeje zveřejněn od 26. 5. do 9. 6. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017)
- Prohlášení ČSAD BUS Chrudim ze dne 10. 4. 2017 o protiplnění akcií ve výši 31 900,-- Kč
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 8. 12. 2016, 27. 2., 26. 4. a 28. 6. 2017
- Účetní závěrka - příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017
- Zápisy z jednání výborů
 - Finanční výbor ze dne 15. 2. 2017 a ze dne 19. 4. 2017
 - Kontrolní výbor ze dne 11. 1. 2017 a ze dne 13. 3. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Střednědobý výhled rozpočtu - sestaven na roky 2019 - 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2017 do 21. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je uvedeno, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby od 22. 12. 2017 - dosud.
- Rozpočtová opatření:
schválena starostou obce:
- č. 5 dne 31. 7. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 16. 8. 2017 - dosud
 - č. 6 dne 31. 8. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 12. 9. 2017 - dosud
 - č. 8 dne 30. 10. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 13. 11. 2017 - dosud
 - č. 9 dne 30. 11. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 12. 12. 2017 - dosud
- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 7 dne 27. 9. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 17. 10. 2017 - dosud
 - č. 10 dne 21. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 5. 1. 2018 - dosud
 - na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí 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
- Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 130 - 243)
- Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 13 - 36)
- Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (ČSOB, a.s. a ČNB)
- Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017
- Plán inventur ze dne 21. 12. 2017
 - Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 12. 2017
 - Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018
 - Mzdová agenda - Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za měsíc prosinec roku 2017

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva na prodej automobilu AVIA ze dne 28. 6. 2017 za 25.000,-- Kč (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 2. 10. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 10. 2017 (záměr prodeje zveřejněn od 5. 9. 2017 do 20. 9. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 3. 10. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 10. 2017 (záměr prodeje zveřejněn od 5. 9. 2017 do 20. 9. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2017)

Darovací smlouva - ze dne 2. 5. 2017 na darování kanalizace obci Rozsochatec

Smlouvy ostatní - Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti ze dne 2. 6. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 6. 2017 (obec jako "zástavec", Česká republika, Ministerstvo pro místní rozvoj jako "zástavní věřitel"), zřízení zástavního práva schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 9. 2017 a ze dne 21. 12. 2017

Zápisy z jednání výborů:

Finanční výbor ze dne 11. 9. 2017 a ze dne 15. 11. 2017

Kontrolní výbor ze dne 24. 7. a ze dne 8. 11. 2017

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 Rozsochatec 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	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	18,01 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	13,08 %
Ukazatel dluhové služby	9,51 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	34,96 %
Ukazatel likvidity	1,44

Komentář:

Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry je k 31. 12. 2017 vykázán ve výši 4.050.000,-- Kč, úvěr je obcí řádně splácen.

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

44,93 %

Dluh obce Rozsochatec **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 činí **44,93 %**.

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.

Rozsochatec 19. února 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-5-

Bc. Monika Havelková

.....
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.

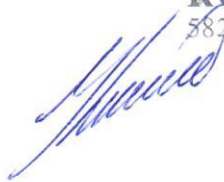
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

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

Dne 19. února 2018

O B E C
ROZSOCHATEC
582 72 Rozsochatec č.p. 97
IČO: 002 68 151



Jaroslav Krédl

.....
starosta

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rozsochatec	Jaroslav Krédl
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly