

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 9641/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec

se sídlem Rozsochatec 97, 582 72 Rozsochatec, IČO: 00268151
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. srpna 2018 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 **27. srpna 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **28. února 2019** 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 28. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rozsochatec
Rozsochatec 97
582 72 Rozsochatec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_3
- kontrolor:
pověření číslo 20195022208
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_9

Ing. Kateřina Hamanová

Ing. Eliška Ferancová

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Dušan Svoboda - 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. 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 2018 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec za rok 2018

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 2018 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,75 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	17,64 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,02 %
Ukazatel dluhové služby	6,09 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	35,03 %
Ukazatel likvidity	14,76

Komentář: Ke dni 31. 12. 2018 vykazovala obec Rozsochatec dlouhodobé závazky v celkové výši 8 558 437,45 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	4,95 %
----------------------------------------------------------------------------	---------------

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

Rozsochatec 28. února 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 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 Rozsochatec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 28. února 2019.

Dušan Svoboda

.....
starosta

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rozsochatec byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 28. 11. 2017 do 21. 12. 2017

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2017

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 28. 11. 2017 do 21. 12. 2017

Rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 1. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Základní a mateřské škole Rozsochatec ze dne 31. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- schválená starostou obce a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 28. 2. 2018 zveřejněné od 8. 3. 2018

- č. 2 ze dne 31. 3. 2018 zveřejněné od 16. 4. 2018

- č. 3 ze dne 30. 4. 2018 zveřejněné od 16. 5. 2018

- schválená zastupitelstvem obce a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 4 ze dne 14. 5. 2018 zveřejněné od 14. 5. 2018

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12. 4. 2018 do 14. 5. 2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet - za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 5. 2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - pro rok 2018 (ke dni 30. 6. 2018 evidovány doklady č. 1 - 120)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018 (ke dni 30. 6. 2018 evidovány doklady č. 1 - 25)

Bankovní výpisy - č. 74 - 87 (ČSOB - běžný účet), č. 6 (ČSOB - úvěrový účet) a č. 14 (ČNB) za červen 2018

Pokladní deník - pro rok 2018

Pokladní doklady - č. 228 - 296 za červen 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (nájem)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za leden až červen 2018

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za červen 2018

Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2018

Darovací smlouvy

- na neúčelový finanční dar ve výši 5 000 Kč ze dne 27. 2. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018, uhrazená hotově dne 8. 3. 2018 (výdajový pokladní doklad č. 82)

- na neúčelový finanční dar ve výši 2 000 Kč ze dne 27. 2. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018, uhrazená dne 24. 4. 2018 (výpis ČSOB č. 2018/4)

- na neúčelový finanční dar ve výši 120 000 Kč ze dne 9. 1. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, zveřejněná na elektronické úřední desce dne 9. 1. 2018, částečně uhrazená dne 13. 2. 2018 (výpis ČSOB č. 2018/2) a dne 19. 6. 2018 (výpis ČSOB č. 81)

Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 22. 5. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 6. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018
Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 09. 3. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19. 3. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2017
Dohody o provedení práce
- ze dne 2. 5. 2018 na údržbu veřejné zeleně
- ze dne 2. 5. 2018 na aktualizaci webových stránek
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 12. 2017, ze dne 19. 2. 2018 a 14. 5. 2018
Účetní závěrka
- obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018
- Základní školy a Mateřské školy Rozsochatec za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018 včetně vypořádání hospodářského výsledku
Zápisy finančního výboru ze dne 15. 2. 2018 a 27. 4. 2018
Zápisy kontrolního výboru ze dne 15. 2. 2018 a 21. 6. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce a zveřejněná na internetových stránkách obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016):
- č. 6 ze dne 5. 8. 2018 zveřejněné od 4. 9. 2018
- č. 8 ze dne 12. 11. 2018 zveřejněné od 11. 12. 2018
- schválená zastupitelstvem obce a zveřejněná na internetových stránkách obce
- č. 9 ze dne 19. 12. 2018 zveřejněné od 2. 1. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2018
Účetní deník - za období leden až prosinec 2018
Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidována faktura č. 1 až 229)
Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidována faktura č. 1 až 38)
Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2018 k běžným účtům (Československá obchodní banka, a.s. a ČNB) a k úvěrovému účtu (Československá obchodní banka, a.s.)
Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2018/165 až 174 – Československá obchodní banka, a.s.)
Pokladní deník - k 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 477 až 508)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 19. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 27. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno a schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018 (s účinností od 1. 11. 2018)
Zřizovací listina pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Rozsochatec ze dne 26. 9. 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2018
Smlouva o dílo č. SoD 201806/17 ze dne 23. 8. 2018 na akci „Rekonstrukce komunikace k nádraží, obec Rozsochatec“, dodavatel ECOSTONE s.r.o., IČ: 28796331, cena díla 641 081 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 9. 2018
Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 167/5 a 167/35 v k.ú. Rozsochatec ze dne 6. 8. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 8. 2018, schválená

zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 4. 2018 do 30. 4. 2018

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3 552 Kč na podporu vzdělávací činnosti z kraje na obce ze dne 17. 7. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018 (obec obdarovaná)

Smlouvy nájemní:

- na pronájem pozemku p.č. 167/37 v k.ú. Rozsochatec obcí ze dne 29. 6. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 4. 2018 do 30. 4. 2018

- na pronájem pozemku p.č. 1891/1 v k.ú. Rozsochatec obcí ze dne 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2018 do 19. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova ZZ02340.0004 ve výši 127 000 Kč na akci „Nákup techniky“ - traktorová sekačka ze dne 16. 4. 2018

- Žádost o dotaci ze dne 20. 2. 2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 20. 11. 2018

- Faktura č. 18 T200116 (v KDF č. 82) vystavená dne 11. 5. 2018 na nákup traktorové sekačky na částku 519 090 Kč vč. DPH (dodavatel Sochor Trade s.r.o., IČ: 01774344), uhrazená dne 22. 5. 2018

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 12. 2018 (údržba veřejné zeleně, úklid veřejného prostranství)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 7. 2018, 26. 9. 2018, 31. 10. 2018 a 19. 12. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 01/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rozsochatec ze dne 26. 2. 2017 za období od 1. 1. 2017 do 31. 7. 2017

Zápisy o činnosti finančního výboru - ze dne 15. 2. 2018, 15. 8. 2018 a 25. 11. 2018

Zápisy o činnosti kontrolního výboru - ze dne 15. 2. 2018, 21. 6. 2018 a 21. 11. 2018