



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 31836/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Rosička, IČ 00666904

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 30. října 2014 jako dílčí přezkoumání

dne 12. května 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rosička za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 271/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Hrneček - starosta

Bc. Šárka Plucarová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 12.5.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Ustanovení: § Příloha č. 4 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu Fin 2-12M ke dni 30.9.2014 a schváleného rozpočtu na rok 2014 bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2014 byl přenesen v odlišné podobě, než jak je schválilo ZO dne 28.12.2013 např. dotace přijaté byly schváleny ve výši 70.000 Kč a ve výkazu Fin 2-12M jsou ve výši 60.100 Kč, daňové příjmy ve výši 810.000 Kč a ve výkazu Fin 2-12 M jsou ve výši 827.400 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy ke dni 31.12.2014 a inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke dni 31.12.2014 bylo zjištěno, že v rozvaze je uveden stav účtu 081 ve výši 1.724.748,95 Kč a inventurní soupis účtu 081 je doložen sestavou odpisovaného majetku ve výši 1.921.050,95 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

Obec neobdržela tyto prostředky.

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela tuto smlouvu.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování kupní smlouvy na prodej pozemku bylo zjištěno, že obec nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při účtování předpisu pohledávky. Kupní smlouva na prodej pozemku byla uzavřena dne 8. 7. 2013 a účetní doklad na předpis pohledávky je ze dne 1. 7. 2013.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 2.5.2014

Opatření splněno dne: 7.11.2014

Popis plnění opatření: Obec Rosička neprodávala majetek, a proto zastupitelstvo obce přijalo dne 7.11.2014 usnesení, že předpisy pohledávek budou účtovány v okamžiku uskutečnění účetního případu.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování pokladního dokladu č. 723085 ze dne 2. 8. 2013 - pohonné hmoty - sekačka byla nesprávně použita položka 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 2.5.2014

Opatření splněno dne: 30.10.2014

Popis plnění opatření: Při zaúčtování nákupu pohonných hmot již správně použita položka 5156 - úč. doklad č. 24026.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rosička, dne 12. května 2015

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mam

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rosička o počtu 8 stran včetně přílohy byl(a) seznámen(a) dne 12.5.2015 a její stejnopis převzal(a) dne 12.5.2015 Jiří Hrneček.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Jiří Hrneček

.....
starosta obce

Obec
ROSIČKA
378 21 Kardašova Řečice
okres Jindřichův Hradec

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2014, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 29.11. do 20.12.2014

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.2 - schváleno v ZO dne 2.5.2014

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na období 2014-2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2014, schválen v ZO dne 28.12.2013 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.115.000 Kč

Závěrečný účet

- Za rok 2013, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 12.4. do 2.5.2014,
- projednán a schválen na ZO dne 2.5.2014 s vyjádřením bez výhrad

Faktura

- FD č. 2014091 ze dne 21.7.2014, oprava veřejné osvětlení, částka 6.699 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 54018 ze dne 31.7.2014
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.007, částka 6.699 Kč
- Účetní doklad č. 44071 ze dne 31.7.2014

Hlavní kniha

- Za prosinec 2014

Hlavní kniha

- Za září 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur v obci Rosička, podpisové vzory, proškolení inventarizační komise ze dne 28.11.2014.
- Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2015
- Inventurní soupis majetku a závazků ke dni 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled pojistného za období prosinec 2014 - odměna starosty obce, místostarosty, členů zastupitelstva

Pokladní doklad

- VPD č. 24026 ze dne 7.2.2014, za PHM, částka 409 Kč
- účetní doklad č. 24026 ze dne 7.2.2014

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2014

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2014

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2014

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2014

Účtový rozvrh

- Na rok 2014

Účtový rozvrh

- Na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2014

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2014

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.7.2014 mezi Mikroregionem Jindřichohradecko (dárce) a obcí Rosička (obdarovaný), předmět smlouvy: traktůrek od firmy Jana Dvořáková v celkové hodnotě 94.700 Kč, investiční dotace od Jihočeského kraje ve výši 34.538,50 Kč a vlastní inv. podíl obce ve výši 60.161,50 Kč.
- Předpis - úč. doklad č. 54021
- Úhrada - výpis z účtu ČS č. 0008, obrát ze dne 11.8.2014, úč. doklad č. 44076
- Zařazení do majetku obce na účet 022 - úč. doklad č.64048 ze dne 11.8.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotační dopis ze dne 31.10.2014 o poskytnutí investiční dotace ve výši 110.000 Kč na akci " Rekonstrukce soc. zařízení, chodby včetně kanceláře v budově OÚ - parc. č. 75, k.ú. Rosička u Deštné"
- Příjem transferu položka 4222 UZ 711
- Čerpání transferu položka 6xxx UZ 711
- Příjem - výpis z účtu ČNB č.12 obrát ze dne 4.12. 2014, částka 110.000 Kč, úč. doklad č. 74019 ze dne 4.12.2014
- Čerpání - např. FD č. 7/14 ze dne 20.9.2014, za stavební práce v domě čp.45, částka 128.620 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 44091
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.9/2014 ze dne 30.9.2014, úč. doklad č. 44091 (úhrada a zařazení do majetku na účet obce 021), úč. doklad č. 64074 (částka 110.000 Kč s UZ)
- Vyúčtování dotace ze dne 15.12.2014 - náklady akce celkem 293.581 Kč
- Vyúčtování zálohy na dotaci - úč. doklad č.64075

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu - rekonstrukce kanceláře, sociálního zařízení a chodby
- Osloveni 3 dodavatelé - F.Kocar - PK stavitelství, LUSTAV - Sdružení, R. SENER Drobné stavby
- Dodány 3 cenové nabídky na výše uvedenou akci.
- Vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou - R. SENER Drobné stavby, Mnich 155

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo doručeno na Krajský úřad dne 15.5.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 6.12.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 28.12.2013 - schválení rozpočtu na rok 2014
- Zápis ze ZO ze dne 2.5.2014 - schválení závěrečného účtu za rok 2013, schválení účetní závěrky za rok 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 7.11.2014 - usnesení č.6/9/14
- Zápis ze ZO ze dne 1.11.2014 - schválení odměn zastupitelů

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad dne 15.5.2014.