



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 52272/2014 OKP
Č. j.: JMK /2015

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce ROZKOŠ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. srpna 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. května 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rozkoš
Rozkoš 1, 671 53 Jevišovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: **Bc. Veronika Rychlá**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byl přítomen: **Oldřich Chmelař - účetní**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 17. července 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

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

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozkoš za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Na základě kupní smlouvy ze dne 21. 10. 2014 prodala obec mj. pozemky parc.č. 435/19 a 463/5. Prodej těchto pozemků byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 8. 2014 usnesením č. 38/2014 ve znění "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej pozemků dle žádosti občanů za cenu v místě obvyklou". Pro neurčitost záměru a usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 39 odst. 1 a § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 553 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, kdy se o právní jednání nejedná, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*

Rozkoš, dne 28. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Rozkoš. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. května 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC ROZKOŠ
ROZKOŠ 1
671 53 JEVIŠOVICE

Jarmila Zelníčková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Oldřich Chmelař

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření roku 2014
- Rozpočtová opatření č. 1/2014 - 8/2014
- Rozpočtový výhled obce Rozkoš na rok 2012 - 2016
- Rozpočet roku 2014
- Návrh závěrečného účtu za rok 2013
- Bankovní výpisy Komerční banky a.s. č. 23 - 26 za měsíc červen 2014
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 20 (knihovnice)
- Rekapitulace mezd za pracovníky za období 06/2014
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2014
- Pokladní doklady za měsíc 06/2014
- Pokladní deník za měsíc 06/2014
- Účetní doklady k pořízenému majetku
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 23. 1. 2015
- Ostrý účetní odpis za měsíc červen 2014
- Ostrý účetní odpis za období 12/2014
- Plán inventur na rok 2014 ze dne 10. 12. 2014
- Plán účetních odpisů na rok 2014
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2014 (knihovnice)
- Smlouva o pronájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 4. 4. 2014 (pronájem hostince)
- Kupní smlouva ze dne 21. 10. 2014 (prodej pozemků parc.č. 435/19, 463/5, 465/68)
- Záměr prodeje pozemků parc.č. 435/19, 463/5, 465/68
- Záměr pronájmu hostince
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Rozkoš konaného dne 5. 11. 2014
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce Rozkoš ze dnů 20. 12. 2013 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014), 31. 1. 2014, 19. 3. 2014, 26. 6. 2014, 28. 8. 2014, 3. 10. 2014, 19. 12. 2014
- Zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 24. 3. 2014
- Zápis z činnosti finančního výboru ze dnů 24. 3. a 8. 5. 2014