

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovečné**

se sídlem Rovečné 82, 592 65 Rovečné, IČO: 00295281  
za rok **2013**

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **16. října 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **26. května 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rovečné  
Rovečné 82  
592 65 Rovečné

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaničková, DiS.  
pověření číslo 69/14  
- kontrolor: Marie Ifracová  
pověření číslo 10

**Podklady předložili:**

Leoš Petr - starosta  
Jana Staňková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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 Rovečné **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.**

## **B. Přezkoumané písemnosti**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rovečné byly přezkoumány následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2013, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 22. 1. 2013 do 6. 2. 2013

Závěrečný účet - za rok 2012, zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 21. 5. 2013 do 5. 6. 2013, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2013

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro Základní školu a Mateřskou školu Rovečné na rok 2013, stanoveny zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2013, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2013

Rozpočtová opatření - č. 1/2013 až č. 4/2013 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2013, 26. 6. 2013, 7. 8. 2013 a 7. 8. 2013

Rozpočtový výhled - předložen na roky 2014 až 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2013

Pravidla rozpočtového provizoria - platná pro rok 2013, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 1. 2013

Účetní doklady - bankovní výpisy č. 130 - č. 143 (od 3. 9. 2013 do 30. 9. 2013)

Pokladní doklady - příjmová řada - doklady č. 706 - č. 755 (od 2. 9. 2013 do 30. 9. 2013)

výdajová řada - doklady č. 248 - č. 271 (od 2. 9. 2013 do 30. 9. 2013)

Bankovní výpisy - předloženy výpis k běžným účtům a účtu sociálního fondu k 30. 9. 2013

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2013

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2013

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2013, schválené zastupitelstvem obce dne 2. 2. 2011 a 9. 1. 2013

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2013

Pokladní kniha - předložena za měsíc září 2013

Rozvaha - k 30. 9. 2013

Mzdová agenda - rekapitulace mezd na měsíc září 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2013

Evidence poplatků - k 30. 9. 2013

Kniha odeslaných faktur - k 30. 9. 2013

Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2013

Darovací smlouvy - dvě Darovací smlouvy uzavřené dne 21. 5. 2013 a 27. 5. 2013 poskytnutí finančního daru pro obec Rovečné na podporu vzdělávacích činností základních uměleckých škol

Darovací smlouva ze dne 24. 6. 2013 poskytnutí finančního daru na humanitární a sociální účely

Smlouvy o převodu majetku (koupě) - Kupní smlouva uzavřená dne 16. 7. 2013, nákup pozemku, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2013, vklad na katastr nemovitostí dne 16. 7. 2013

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva č. 014130001384/001 ze dne 28. 12. 2012 umístění venkovního vedení VN, schválena zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2012, vklad práva na katastr nemovitostí dne 28. 3. 2013

Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20. 8. 2013, právo zřídit a provozovat plynárenské zařízení, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 8. 2013, vklad práva na katastr nemovitostí dne 4. 9. 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 5. 12. 2012, 9. 1. 2013, 6. 2. 2013, 6. 3. 2013, 5. 6. 2013, 26. 6. 2013 a 16. 7. 2013 a 7. 8. 2013

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice o účetnictví a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků schválené zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2013 a 4. 9. 2013

Zápisy výborů - Kontrolní výbor - ze dne 2. 10. 2013

Účetní závěrka - Účetní závěrka obce za rok 2012 a účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Rovečné za rok 2012 schváleny zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2013

### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:**

Zápis z jednání výboru - Finanční výbor - ze dne 15. 10. 2013

Rozpočtová opatření - č. 5/2013 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2013 a č. 6/2013 schváleno starostou obce na základě pověření zastupitelstva ze dne 7. 9. 2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013

Rozvaha - k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013

Hlavní kniha - k 31. 12. 2013

Pokladní kniha - předložena za měsíc prosinec 2013

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2013

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013

Evidence poplatků - k 31. 12. 2013

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Základní školy a Mateřské školy Rovečné k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - Základní školy a Mateřské školy Rovečné k 31. 12. 2013

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 15. 5. 2013

Směrnice k účetnictví ze dne 4. 11. 2013

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2013

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2013

Evidence majetku - k 31. 12. 2013

Účetní doklady - bankovní výpisy - běžný účet - č. 179 - č. 195 (od 2. 12. 2013 do 31. 12. 2013)

Fond rozvoje bydlení - bankovní výpis č. 45 - č. 49 (od 13. 12. 2013 do 31. 12. 2013)

Pokladní doklady - příjmová řada - doklad č. 952 - č. 1029 (od 2. 12. 2013 do 27. 12. 2013)  
výdajová řada - doklad č. 330 - č. 366 (od 2. 12. 2013 do 27. 12. 2013)

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a účtům sociálnímu fondu a fondu rozvoje bydlení k 31. 12. 2013 (231 0100, 231 0110, 236 0100 a 236 0120)

Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - č. ZZ00507.0017 ze dne 13. 12. 2013 "Oprava obecního úřadu", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 109 000,- Kč.

Závěrečná zpráva a vyúčtování dne 14. 1. 2014.

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013

Účtový rozvrh - platný pro rok 2013

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 21. 10. 2013

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 2. 10. 2013

Výsledky kontrol zřízených organizací - Zápis o kontrole Základní školy a Mateřské školy Rovečné ze dne 15. 10. 2013

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byl zjištěn následující nedostatek:**

Rozpočet na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2013. Zastupitelstvo obce stanovilo na svém zasedání dne 9. 1. 2013 pravidla rozpočtového provizoria (do doby schválení řádného rozpočtu pro rok 2013 s měsíčními výdaji v maximální výši do 1/12 provozních výdajů rozpočtu roku 2012). Pro období od 1. 1. 2013 do 8. 1. 2013 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

**nenapraveno**

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovečné za rok 2013**

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. (porušení povinností)*

#### **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 2013 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	3,72 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,27 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	17,70 %

Komentář: Zůstatek dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2013 vedených na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky byl 27 168,- Kč.

Rovečné 26. května 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Helena Vaníčková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) 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 30 pracovních dnů od 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. 3 písm. l) 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 Rovečné s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 29. 5. 2014

Leoš Petr

.....  
starosta

.....  
podpis starosty

#### P o u č e n í

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 (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.