

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Věžnice

se sídlem Věžnice 9, 582 52 Věžnice u Havl. Brodu, IČO: 00268461
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. srpna 2014 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 2014** jako dílčí přezkoumání a **19. března 2015** 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. března 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Věžnice

Věžnice 9

582 52 Věžnice u Havl. Brodu

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 588/14

Ing. Irena Rezničková

Podklady předložili:

Ing. Josef Málek - starosta

Marie Jelínková - 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 Věžnice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven a je uveden v části C zprávy.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Věžnice byly využity následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Základní škole a Mateřské škole Věžnice na rok 2014 - sdělení závazných ukazatelů ze dne 18. 12. 2013

Schválený rozpočet - rok 2014 schválen ZO jednání dne 16. 12. 2013

Rozpočtový výhled - rok 2013 - 2020 sestaven a projednán ZO na jednání dne 12. 12. 2012

Návrh rozpočtu - rok 2014 zveřejněn na úřední desce i elektronicky ve dnech 25. 11. - 16. 12. 2013

Rozpočtová opatření - rok 2014 č. 1 schváleno ZO jednání dne 17. 3. 2014, č. 2 schváleno ZO jednání dne 24. 6. 2014

Závěrečný účet - rok 2013 návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na úřední desce i elektronicky ve dnech 20. 2. - 17. 3. 2014, schválen ZO jednání dne 17. 3. 2014 s výrokem - bez výhrad

Účetní deník - předložen měsíc leden - červenec rok 2014

Hlavní kniha - předložena měsíc leden - červenec rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 7. 2014

Bankovní výpis - hospodářská činnost - podle stavu ke dni 31. 7. 2014

Účetnictví ostatní - odpisový plán rok 2014

Účetní doklady - hlavní činnost - měsíc červenec rok 2014 (bankovní výpis č. 2014/30 ze dne 22. 7. 2014)

Pokladní doklady - hospodářská činnost - měsíc červenec rok 2013 (výdajový doklad č. 29 - 30)

Evidence majetku - podle stavu ke dni 31. 7. 2014

Faktura - faktura č. 14009 - „výměna střešní krytiny včetně oplechování na obecní budově“ vystavena dne 25. 5. 2014 ve výši 200 000 Kč bez DPH - úhrada dne 2. 6. 2014, faktura č. 14011 „výměna střešní krytiny včetně oplechování na obecní budově“ vystavena dne 18. 6. 2014 ve výši 157 162 Kč bez DPH - úhrada dne 1. 7. 2014

Kniha odeslaných faktur - hospodářská činnost - podle stavu ke dni 31. 7. 2014 (fa. č. 1 - 116 vodné, fa. č. 1 LDO, fa. č. 1 větrné elektrárny)

Evidence poplatků - podle stavu ke dni 31. 7. 2014

Pokladní kniha - hospodářská činnost - podle stavu ke dni 31. 7. 2014

Rozvaha - k 31. 7. 2014

Kniha došlých faktur - hlavní činnost - podle stavu ke dni 31. 7. 2014 (fa. č. 1 - 103)

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc červenec rok 2014

Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - červenec rok 2014

Kniha odeslaných faktur - hlavní činnost - podle stavu ke dni 31. 7. 2014 (fa. č. 1 - 4)

Účetní doklady - hospodářská činnost - měsíc červenec rok 2014 (bankovní výpis č. 2014/29 ze dne 23. 7. 2014)

Příloha rozvahy - k 31. 7. 2014

Bankovní výpis - hlavní činnost - podle stavu ke dni 31. 7. 2014

Pokladní doklady - hlavní činnost - měsíc červenec rok 2014 (výdajový doklad č. 114 - 115)

Odměňování členů zastupitelstva - měsíc červenec rok 2014

Kniha došlých faktur - hospodářská činnost - podle stavu ke dni 31. 7. 2014 (fa. č. 1 - 49)

Pokladní kniha - hlavní činnost - podle stavu ke dni 31. 7. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 7. 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Věžnice za rok 2013 - schválen ZO jednání dne 17. 3. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - "Smlouva o spolupráci - Pálení čarodějnic ve Věžnici" ve výši 5 000 Kč bez DPH ze dne 5. 3. 2014 - úhrada dne 13. 6. 2014
Smlouvy ostatní - "Smlouva o umístění a provozování kontejnerů" ze dne 15. 4. 2014
Smlouvy nájemní - "Smlouva - Nájem nebytových prostor a věcí movitých v nemovitosti čp. 85 Věžnice" ve výši 1 200 Kč/rok ze dne 8. 4. 2014
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - faktura č. 2014002 „DSO členský příspěvek rok 2014“ ve výši 1 656 Kč - úhrada dne 14. 4. 2014, faktura č. 102014 „DSO členský příspěvek rok 2014“ ve výši 1 266 Kč - úhrada dne 18. 4. 2014
Dohody o provedení práce - "Dohoda - Oprava a údržba ČOV" ze dne 20. 4. 2014, "Dohoda - Údržba majetku obce" ze dne 14. 7. 2014,
Darovací smlouvy - "Smlouva - Zájmové a sportovní aktivity dětí a mládeže" ve výši 1 720 Kč ze dne 28. 5. 2014 - připsána na účet dne 2. 7. 2014
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - smlouva o nájmu ze dne 8. 4. 2014 - záměr zveřejněn ve dnech 5. 8. 2013 - 8. 4. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy zápisy ZO jednání dne 17. 3., 7. 4., 4. 6., 24. 6., 21. 7. 2014
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací - "Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Věžnice za období 1. 1. - 31. 10. 2013" ze dne 21. 11. 2013 projednaný ZO na jednání dne 17. 3. 2014
Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Věžnice za rok 2013 - schválena ZO jednání dne 17. 3. 2014
Účetní závěrka obce Věžnice za rok 2013 - schválena ZO jednání dne 17. 3. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy zápisy ZO jednání dne 4. 9., 25. 9. 2014, ustavující zasedání zastupitelstva č. 1 jednání dne 3. 11. 2014, č. 2, 3 jednání dne 10. 11., 11. 12. 2014
Činnost výborů ZO - předloženy zápisy kontrolního výboru ZO ze dne 29. 12. 2014, finančního výboru ZO ze dne 7. 5., 24. 9. 2014
Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - prosinec rok 2014
Účetní doklady - hlavní činnost - měsíc prosinec rok 2014 (bankovní výpis č. 50 str. 2/2 ze dne 19. 12. 2014)
Darovací smlouvy - "Smlouva - Informační tabule inventární číslo 501610" ze dne 3. 2. 2014
Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina o obec neinvestiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Výměna střešní krytiny včetně oplechování na obecní budově" ZZ00789.0198 ve výši 106 000 Kč ze dne 26. 9. 2014 (žádost ze dne 27. 1. 2014, závěrečná zpráva ze dne 6. 1. 2015)
Výsledky kontrol zřízených organizací - "Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Věžnice období 1. 1. - 31. 7. 2014" ze dne 25. 8. 2014
Kniha došlých faktur - hlavní činnost - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014 (fa. č. 1 - 181)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2014
Účetní deník - předložen měsíc leden - prosinec rok 2014 (elektronicky)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Základní školy a Mateřské školy Věžnice sestavena k 31. 12. 2014
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2014
Hlavní kniha - předložena měsíc leden - prosinec rok 2014 (elektronicky)

Faktura - fa. č. FV14009 - "výměna střešní krytiny včetně oplechování na obecní budově" vystavena dne 25. 5. 2014 ve výši 200 000 Kč bez DPH - úhrada dne 2. 6. 2014, FV14011 - "výměna střešní krytiny včetně oplechování na obecní budově" vystavena dne 18. 6. 2014 ve výši 157 162 Kč bez DPH - úhrada dne 1. 7. 2014

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc prosinec rok 2014

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014

Účetnictví ostatní - odpisy majetku rok 2014

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2014

Dohody o provedení práce - "Dohoda - Prorodinná politika - přednáška Nemoc a stáří" ze dne 10. 11. 2014, "Dohoda - Prorodinná politika - Vánoční dekorace a věnec" ze dne 24. 11. 2014

Pokladní kniha - hlavní činnost - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014

Kniha odeslaných faktur - hlavní činnost - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014 (fa. č. 1 - 6)

Pokladní doklady - hlavní činnost - měsíc prosinec rok 2014 (příjmový doklad č. 27, výdajový doklad č. 223 - 229)

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - měsíc prosinec rok 2014 (ustavující zasedání zastupitelstva č. 1 jednání dne 3. 11. 2014)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - "Smlouva - o poskytnutí finančního příspěvku" ve výši 6 000 Kč ze dne 17. 12. 2014 - úhrada dne 29. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - Základní školy a Mateřské školy Věžnice sestaven k 31. 12. 2014

Smlouvy o převodu majetku (služebnost) - "Smlouva - o zřízení pozemkové služebnosti" p. č. 9/12 ze dne 24. 11. 2014 - právní účinky dne 26. 11. 2014, "Smlouva - o zřízení pozemkové služebnosti" p. č. 187/16, 187/17 ze dne 14. 12. 2014 - právní účinky dne 19. 12. 2014

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2014, Plán inventur ze dne 15. 10. 2014, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2015

Bankovní výpisy - hlavní činnost - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2014

Rozpočtová opatření - rok 2014 č. 3, 4 schválena ZO jednání dne 4. 9. 2014, č. 5, 6, 7 schválena ZO jednání dne 25. 9., 10. 11., 11. 12. 2014

Pokladní kniha - hospodářská činnost - podle stavu ke dni 31. 12. 2014

Kniha došlých faktur - hospodářská činnost - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014 (fa. č. 1 - 79)

Kniha odeslaných faktur - hospodářská činnost - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014 (fa. č. 1 - 234 za vodné, fa. č. 1 - 86 za stočné, fa. č. 1 - 86 za KBTv, fa. č. 1 - 6 ostatní)

Účetní doklady - hospodářská činnost - měsíc prosinec rok 2014 (bankovní výpis č. 49 ze dne 22. 12. 2014 fa. č. 78 - 79)

Bankovní výpis - hospodářská činnost - předložen podle stavu ke dni 31. 12. 2014

Pokladní doklady - hospodářská činnost - měsíc prosinec rok 2014 (příjmový doklad č. 226 - 234, výdajový doklad č. 54 - 56)

Smlouvy o dílo - "Smlouva - Výměna střešní krytiny včetně oplechování na obecní budově" ve výši 349 151 bez DPH ze dne 28. 4. 2014 včetně "Dodatku č. 1" ve výši 357 162 bez DPH ze dne 18. 6. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byl zjištěn následující nedostatek:

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Věžnice za rok 2014 bylo zjištěno, že jednání zastupitelstva obce neprobíhala nejméně jedenkrát za tři měsíce. Dle předložených zápisů z jednání zastupitelstva obce Věžnice proběhlo zastupitelstvo na konci loňského roku dne 16. 12. 2013 a další následné zastupitelstvo se konalo později dne 17. 3. 2014.

Nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Věžnice za rok 2014

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

- *Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (porušení povinnosti)*

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 2014 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	5,54 %
Podíl závazků na rozpočtu	14,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,59 %
Ukazatel dluhové služby	44,57 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	31,24 %

Komentář: Dlouhodobé závazky stav SU 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2014 je 4 313 463,98 Kč

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Zvýšený ukazatel podílu dluhové služby ve výši 44,57 % byl způsoben financováním investiční akce „Stavební úpravy veřejných prostranství v obci Věžnice“. Na tuto investiční akci otevřela obec Věžnice v roce 2013 úvěr u České spořitelny, a. s. ve výši 5 900 000 Kč. Významná část úvěru ve výši 3 763 000 Kč byla uhrazena jednorázově v září roku 2014 z vyúčtovaných finančních prostředků poskytnutých z dotace SZIF.

Věžnice 19. března 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-2-

Ing. Irena Rezničková

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

Dne 19. března 2015

OBEC VĚŽNICE

582 52 Věžnice 9

IČO: 002 68 461

DIČ: CZ00268461

Ing. Josef Málek

.....
starosta
.....
podpis starosty**Poučení**

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 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 správní delikt až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Věžnice	Ing. Josef Málek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly