Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 16931/2015 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bojiště

se sídlem Bojiště 27, 584 01 Ledeč nad Sázavou, IČO: 00267228
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. listopadu 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 **2. prosince 2014** jako dílčí přezkoumání a dne **11. 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 11. března 2015.

Místo provedení přezkoumání:	Obec Bojiště Bojiště 27 584 01 Ledeč nad Sázavou
Přezkoumání vykonali:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 574/14	**Ing. Libor Hartmann**
- kontrolor: pověření číslo 583/14	Miloslava Neubauerová
Podklady předložili:	**Jan Cihlář - starosta** Marie Sekotová - 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 Bojiště **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bojiště byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013
Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 13. 1. 2014 do 29. 1. 2014
Schválený rozpočet - rozpočet obce Bojiště na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2014
Rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem obce - rozpočtové opatření č. 1 dne 17. 6. 2014 a rozpočtové opatření č. 2 dne 23. 9. 2014
Závěrečný účet - obce Bojiště za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2014, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 30. 5. 2014 do 17. 6. 2014
Účetní závěrka obce Bojiště za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2014
Rozvaha - sestavena k 30. 9. 2014
Příloha rozvahy - sestavena k 30. 9. 2014
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 9. 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 9. 2014
Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2014
Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2014 (faktura č. 1 až 4)
Pokladní kniha - za měsíc duben 2014
Evidence poplatků – k 30. 9. 2014
Pokladní doklady - za měsíc duben 2014 (příjmový pokladní doklad č. 99 až 120, výdajový pokladní doklad č. 37 až 59)
Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc červen 2014
Účtový rozvrh - pro rok 2014
Účetní doklady - za měsíc duben 2014 (výpis k běžnému účtu č. 34 až 44)
Bankovní výpisy - k běžným účtům k 30. 9. 2014
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitosti ke dni 30. 4. 2014 (koupě schválena zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2014)
Dohody o provedení práce - ze dne 1. 1. 2014 (správce obecního vodovodu), 2. 1. 2014 (evidence a půjčování knih) a 10. 4. 2014 (oprava a renovace památného kříže)
Smlouvy nájemní - Dodatek č. 10 ze dne 16. 1. 2014 k nájemní smlouvě uzavřené dne 5. 1. 2004 s Lesní společností Ledeč nad Sázavou, a.s.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 12. 2013, 29. 1. 2014, 5. 3. 2014, 9. 4. 2014, 28. 5. 2014, 17. 6. 2014, 23. 7. 2014 a 23. 9. 2014
Vnitřní předpis a směrnice - Oběh účetních dokladů schválen zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2014
Informace o přijatých opatřeních a Zpráva o plnění přijatých opatřeních doručeny krajskému úřadu dne 20. 6. 2014
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 2. 4. 2014 a 27. 6. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2014
Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 274/2014 (nabytí pozemků od České republiky - Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2014)
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2014, inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2014
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2014
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2014
Odměňování členů zastupitelstva - schválené zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ00789.0395 ze dne 24. 11. 2014, neinvestiční dotace ve výši 106 000,- Kč na realizaci akce "Oprava místní komunikace I. etapa", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 1. 2015
Smlouvy o dílo - č. 37/2014 ze dne 5. 9. 2014 ("Oprava komunikace - obec Bojiště, část Mstislavice, č.p. 772/13)
Faktura přijatá č. 407/14 vystavená dne 11. 12. 2014 na částku 360 000,- Kč a uhrazená dne 17. 12. 2014 (Oprava komunikace v obci Bojiště)
Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2014 (faktura č. 5)
Kniha došlých faktur - za měsíc prosinec 2014 (faktura č. 267 až 284)
Bankovní výpisy- k běžným účtům k 31. 12. 2014
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2014 (příjmový pokladní doklad č. 161 až 167, výdajový pokladní doklad č. 197 až 203)
Pokladní deník - za měsíc prosinec 2014
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2014 (bankovní výpis č. 145 - 157, Komerční banka, a.s.)
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 29. 9. 2014
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 9. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 6. 11. 2014 a 9. 12. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole předloženého inventurního soupisu a jeho porovnáním na vedenou evidenci k 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že doložené doklady k uhrazeným zálohám za elektrickou energii neodpovídaly stavu vykázanému na účtu 314 - Krátkodobé zálohy.
napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

V rozvaze sestavené k 30. 9. 2014 byl na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázán nulový zůstatek, přestože dle předložené evidence místních poplatků (psi, komunální odpad) nebyly veškeré poplatky vybrány. Obec tak neúčtuje o předpisu těchto poplatků, účtováno je až o jejich úhradě. Dále na účtu 311 - Odběratelé není účtováno o předpisech nájemného (např. dohodnuté roční nájemné ve výši 180 000,- Kč od Lesní společnosti Ledeč nad Sázavou, a.s.)
nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bojiště za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které **nemají závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".*

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 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,16 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,27 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	27,93 %

Bojiště 11. března 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-13-

Ing. Libor Hartmann

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

Dne 11. března 2015

OBEC BOJIŠTĚ
584 01 Bojiště 27
IČO: 002 67 228

Jan Cihlář

....
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 Bojiště	Jan Cihlář
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly