



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Obecní úřad Rozhovice	
Došlo dne: 28.3.2017	Zpracovatel: [signature]
Č.j.: 98/2017	Ukládací znak:
Počet příloh a počet listů: 9	Číslo dopor. zápisů:

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Rozhovice

IČ: 00496979

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

od 28. března 2017 do 28. března 2017 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Rozhovice za r. 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 3. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28. 3. 2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Stejskal - starosta obce

Ivana Stojková - účetní obce

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28. 3. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
7. 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

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

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

10. 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

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 0,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

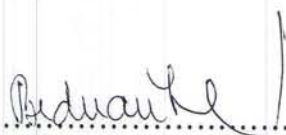
Rozhovice dne 28. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lacušová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rozhovice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Milan Stejskal

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

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.

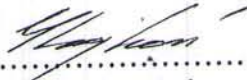
Milan Stejskal

.....
starosta obce

Ivana Stojková

.....
účetní obce


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní obce

Milan Stejskal

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC
ROZHOVICE

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. 2015 do 16. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 2. 2016
- č. 2/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 31. 3. 2016
- č. 3/2016, schváleno starostou obce ze dne 29. 4. 2016
- č. 4/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 31. 5. 2016
- č. 5/2016, schváleno starostou obce ze dne 30. 6. 2016
- č. 6/2016, schváleno starostou obce ze dne 31. 7. 2016
- č. 7/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 31. 8. 2016
- č. 8/2016, schváleno starostou obce ze dne 30. 9. 2016
- č. 9/2016, schváleno starostou obce ze dne 31. 10. 2016
- č. 10/2016, schváleno starostou obce ze dne 30. 11. 2016
- č. 11/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 19. 12. 2016
- Usnesením ZO ze dne 23. 3. 2015 byla schválena pravomoc starostky obce k provádění rozpočtových opatření.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený pro r. 2016 - 2018, schválen v ZO dne 23. 2. 2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 12. 2015 jako přebytkový v příjmové části ve výši 3.100.000,- Kč a ve výdajové části ve výši 2.800.000,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 5. 2016 do 20. 5. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 23. 5. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy KB, a. s. - č. účtu 43-9332680277/0100 ke dni 31. 12. 2016 a za období 10 - 12/2016, vč. zaúčtování pod č. 16-802-00426 až 16-802-00572
- Bankovní výpisy ČNB - č. účtu 94-8713531/0710 v č.řadě 1 - 25 včetně účtování za září - prosinec 16-806-00025 až 16-806-00037
- Bankovní výpisy úvěrového účtu KB, a. s. - č. účtu 27-7190361537/0100 za prosinec včetně účtování 16-804-00012

- Zůstatky běžných i úvěrového účtu souhlasily se zůstatky rozvahových účtu 231 a 451 ke dni 31. 12. 2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 23. 7. 2007 - účetní

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován v lednu r. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem KEO.

Faktura

- vydané faktury za rok 2016 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
- došlé faktury v č. řadě 16-001-00086 až 16-001-00111 za listopad a prosinec včetně účtování a přípravy úhrad

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016 - obrátová předvaha dle syntetických a analytických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 19. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 19. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 23. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 23. 1. 2017
- prodej akcií ČSAD BUS schválen usnesením ZO dne 19. 12. 2016 usnesením ZO č. 40/16

Kniha došlých faktur

- za r. 2015 - zpracována programem KEO v číselné řadě 16-001-00001 - č. 16-001-00111

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2016 - zpracována programem KEO v číselné řadě 16-002-00001 - č. 1-002-00004

Mzdová agenda

- vedena programem KEO - mzdové listy zastupitelů

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení výše měsíční odměny neuvolněným členům ZO ze dne 3.11. 2015 s platností od 3.11. 2015 a ZO 1. 2. 2016 od 1. 2. 2016
- mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2016
- odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s platnou legislativou

Pokladní doklad

- za období 10 - 12/2016 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 16-701-00159 - č. 16-701-00222, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 10 - 12/2016 - vedena programem KEO
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2016 nulový zůstatek, ověřeno - bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432
- účtováno dokladem č. 1605-000091 ze dne 23. 5. 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2016 - daňové přiznání PPO za rok 2015 předloženo a proúčtováno na položku 1122 a 5365
- dokladem č. 1603-000018 ze dne 31. 3. 2016

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 20. 12. 2016 ve výši 40. 000,- Kč - dárce FARID COMERCIA s.r.o. - schváleno ZO dne 19. 12. 2016 usnesením č 38/16.

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 2. 2016 - přestupky
- DPP ze dne 1. 8. 2016 - úklid veř. prostranství
- DPP ze dne 1. 8. 2016 - údržba veř. prostranství
- DPP ze dne 3. 10. 2016 - obálkování a distribuce volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti
- DPP ze dne 4. 1. 2016 - kronika

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2007 na dobu neurčitou včetně dodatku č. 1, 2 a platový výměr ze dne 1. 11. 2016
- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2016 včetně dodatku č. 1 a platový výměr ze dne 1. 4. 2016 a 1. 8. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2016 uzavřená s SK Rozhovice dne 26. 4. 2016 - na údržbu sportovního areálu a provozování sportovní činnosti, která spočívá v zajištění mistrovských a přípravných utkání - poskytnuto ve výši 100.000 Kč, vyúčtování do 31. 1. 2017. Dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 7. 3. 2016, schváleno v ZO dne 9. 3. 2016 a 25. 4. 2016. Vyúčtováno dne 30. 12. 2016, čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na el. úřední desce dne 28. 4. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Vodovod a kanalizace obce Rozhovice" na úhradu úroků z úvěru (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22318 ze dne 6. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však ve výši 130.000,- Kč, vyúčtování do 31. 1. 2017, vyúčtováno, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 23. 5. 2016.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 9. 1. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o reálné hodnotě,
- směrnice o inventarizaci,
- odpisový plán
- směrnice o opravných položkách,
- směrnice o podrozvaze
- směrnice o časovém rozlišení
- směrnice o cestovních náhradách
- směrnice o evidenci majetku
- směrnice o finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2015, 1. 2. 2016, 9. 3. 2016, 25. 4. 2016, 23. 5. 2016, 15. 8. 2016, 21. 11. 2016 a 19. 12. 2016

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis FV ze dne 29. 1. 2016 - zůstatky finanční prostředků a pokladně
- Zápis FV ze dne 31. 7. 2016 - zůstatky finanční prostředků a pokladně
- Zápis FV ze dne 30. 11. 2016 - zůstatky finanční prostředků a pokladně
- Zápis KV ze dne 29. 1. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO
- Zápis KV ze dne 15. 8. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO
- Zápis KV ze dne 16. 12. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2003, o místních poplatcích - poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, dodatek č. 1/2006
- č. 1/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Účetní závěrka za r. 2015

- schválena usnesením ZO ze dne 23. 5. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.