



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Obecní úřad Rozhovice	
Období dne: 6.2.2018	Zpracovatel: [signature]
Č.j.: 49/2018	Ukládací znak: 113.3/110
Počet příloh a počet listů: 9	Číslo dopor. záležit. [blank]

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Rozhovice

IČ: 00496979

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
dne 6. února 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 4.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.2.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

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 3. 7. 2017.

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 6.2.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,13 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %
- D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Rozhovice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 43 000,00 Kč. Dle předpokladu by obec splatila úvěr v roce 2018 ve výši 500 715,00 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rozhovice dne 6. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

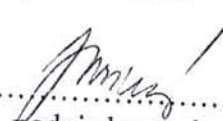
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání



 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová

 kontrolor



 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 6 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozhovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta 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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přestupku 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

O B E C
ROZHOVICE

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Milan Stejskal

.....
starosta obce

O B E C
ROZHOVICE

.....
podpis obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2016 do 16. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2017, zveřejněno dne 17. 3. 2017
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2017, zveřejněno dne 20. 4. 2017
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 28. 4. 2017, zveřejněno dne 15. 5. 2017
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2017, zveřejněno dne 16. 6. 2017
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2017, zveřejněno dne 14. 7. 2017
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2017, zveřejněno dne 12. 9. 2017
- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 29. 9. 2017, zveřejněno dne 11. 10. 2017
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 5. 10. 2017, zveřejněno dne 25. 10. 2017
- RO č. 9 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2017, zveřejněno dne 8. 11. 2017
- RO č. 10 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2017, zveřejněno dne 18. 12. 2017
- RO č. 11 schváleno na zasedání ZO dne 18. 12. 2017, zveřejněno dne 3. 1. 2018
- Na zasedání ZO dne 23. 3. 2015 pověřen starosta obce ke schvalování rozpočtových změn do výše 100 tis. Kč
- Rozpočtová opatření zanesena do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Rozpočtový výhled

- Na rok 2016 - 2018, schválena ZO dne 23. 2. 2015 usnesením č. 4/2015, zveřejněno 17. 3. 2017

Schválený rozpočet

- Schváleno ZO dne 19. 12. 2016 jako přebytkový v příjmové části ve výši 3 488 500 Kč, ve výdajové části ve výši 3 238 500 Kč, financování ve výši - 250 000 Kč
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- Zveřejněn 17. 3. 2017

Závěrečný účet

- Návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 4. 2017 do 22. 5. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 22. 5. 2017 bez výhrad
- Po schválení zveřejněno od 24. 5. 2017

Bankovní výpis

- úvěrový účet vedený u KB, a.s. č.ú. 27-7190361537/0100 včetně účtování za 10-12/2017
- vedený u KB, a.s. č.ú. 43-9332680277/0100 včetně účtování za 12/2017
- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8713531/0710 včetně účtování za období 10-12/2017
- kontrola výše uvedených zůstatků k 31.12.2017 byla ověřena při inventarizaci

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Uzavřená dne 23. 7. 2007 - účetní - hotovost, ceniny

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO

Faktura

- vydané faktury za období 1-12/2017 včetně zaúčtování předpisu pohledávky

- přijaté faktury za období 10-12/2017 včetně zaúčtování předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace k 31. 12. 2017
- Plán inventur ze dne 18. 12. 2017
- Inventura provedena v termínu 2.1.2018 - 23. 1. 2018
- Proškolení inventarizační komise 18. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 v účetním programu KEO v číselné řadě 17-001-00001-106

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017 v účetním programu KEO v číselné řadě 17-002-0001-5

Mzdová agenda

- Vedena v programu KEO
- Doložena rekapitulace mezd 12/2017
- Zaúčtováno dokladem č. 17-008-00012 dne 31. 12. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 1. 2. 2016.
- Odměny ověřeny na mzdové listy za období 01 - 12/2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: cca 283
- počet zastupitelů: 9

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v programu KEO v souvislé řadě.
- Ke kontrole předloženy doklady č. 17-701-00127 - č. 17-701-00156 za období 08 - 09/2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 01 - 12/2017 veden v programu KEO a předložen ke kontrole

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů je generován přímo v účetním programu v návaznosti na modul pohledávek na místní poplatky dle jednotlivých poplatníků

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 10.3.2017 pro Svaz tělesných postižených ve výši 2 000,00 Kč , doložka o schválení - ZO ze dne 27.2.2017
- ze dne 8.3.2017 pro Domov pro seniory Heřmanův Městec ve výši 6 000,00 Kč - ZO schválilo dne 27.2.2017

- ze dne 8.3.2017 pro SK Rozhovice ve výši 100 000,00 Kč , doložka o schválení - ZO ze dne 27.2.2017

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 6. 1. 2017 - přestupková agenda
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - knihovník
- DPP ze dne 2. 5. 2017 - úklid čekárny a kolem kontejnerů
- DPP ze dne 2. 5. 2017 - sekání trávy

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2007, platový výměr ze dne 1. 11. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 ve dnech 20. a 21.10.2017 (ÚZ 98071) ve výši 19 749,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpáno v celé výši

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 30.5.2017 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/22528 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši "Vodovod a kanalizace obce Rozhovice" ve výši 147 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů) na úhradu úroků z úvěrů , termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 223 712,07 Kč

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu pozemku par.č. 500/34 o výměře 14 m2 za roční nájemné ve výši 200,00 Kč
- záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 26.9. - 12.10.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice ke schvalování účetní závěrky, odpisový plán, o evidenci majetku, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice k finanční kontrole, směrnice k ocenění reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, směrnice o inventarizaci, směrnice o opravných položkách, zásady vedení účetnictví, pro časové rozlišování , o cestovních náhradách, podpisové vzory dle zákona o finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 19. 12. 2016, 27. 2. 2017, 10. 4. 2017, 22. 5. 2017, 3. 7. 2017, 25. 9. 2017, 18. 12. 2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2003 o místních poplatcích - ze psů , za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného
- OZV č. 2/2015 o místním poplatku za odpady
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), za užívání veřejného prostranství (1343)

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 25 270,00
- kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 , dále dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 591, 384

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Rozhovice schválena ZO dne 22. 5. 2017
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky

Zápisy z činnosti finančního výboru

-
- ze dne 31.1.2017, 31.8.2017, 30.11.2017 - zůstatky BÚ, kontrola hospodaření, kontrola rozpočtu

Zápis z kontrolního výboru

- ze dne 27.2.2017, 25.9.2017, 18.12.2017 - kontrola plnění usnesení