



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Rozhovice

IČ: 00496979,

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

11. února 2019 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 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.2.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Barbora Hromádka - starostka 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 11.2.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 5,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- 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 10 000,00 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rozhovice dne 11. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 0 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 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Bc. Barbora Hromádka

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 směnnou, nájemní 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 uskutečnil pouze 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.

Bc. Barbora Hromádka

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Ivana Stojková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

O B E C
ROZHOVICE

Převzal:

Bc. Barbora Hromádko

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 1. 12. 2017 do 18. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 starosta obce dne 31. 1. 2018 zveřejněno dne 23. 2. 2018 2/2018 starosta obce dne 31. 3. 2018 zveřejněno dne 10. 4. 2018 3/2018 starosta obce dne 31. 5. 2018 zveřejněno dne 7. 6. 2018 4/2018 starosta obce dne 26. 6. 2018 zveřejněno dne 17. 7. 2018 5/2018 starosta obce dne 27. 8. 2018 zveřejněno dne 12. 9. 2018 6/2018 starosta obce dne 26. 9. 2018 zveřejněno dne 10. 10. 2018 7/2018 starosta obce dne 4. 10. 2018 zveřejněno dne 22. 10. 2018 8/2018 zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 zveřejněno dne 7. 1. 2019 Dne 26. 11. 2018 přenesena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření na starostku obce.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet obce na rok 2018 dne 18. 12. 2017. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 2. 1. 2019
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 dne 18. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn od 1. 12. 2017 do 18. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn od 2. 1. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 26. 3. 2018 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 v souhlasu bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 9. 3. 2018 do 26. 3. 2018. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn od 28. 3. 2018.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. 43-9332680277/0100 kontrola účtování za období 9-10/2018 BÚ vedený u ČNB, a.s. 94-8713531/0710 kontrola účtování za období 9-12/2018 kontrola účtování příjem dotace - účet 374, 346
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 26. 3. 2018
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v KEO převod z evidence přímo do účetnictví účetních zápisem 315/606
Faktura	přijaté za období 11-12/2018 včetně zaúčtování závazku - účet 321
Inventurní soupis majetku a závazků	Zpráva z provedené inventury k 31. 12. 2018 ze dne 23. 1. 2019. Směrnice o inventarizaci č. 1/2018 ze dne 2. 11. 2018 Plán inventur na rok 2018 ze dne 26. 11. 2018 Zápis z proškolení inventarizační komise pro inventury za rok 2018 ze dne 26. 11. 2018 Protokoly o zařazení majetku byly přeloženy ke kontrole.

	Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018.
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 274 Odměny členů zastupitelstva ke dni 5. 10. 2018 a 1. 11. 2018 přepočítány. Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018.
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc 12/2018 - pokladní doklady za měsíc prosinec v číselné řadě 18-701-00191 až 18-701-00204.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc 12/2018 - pokladní doklady za měsíc prosinec v číselné řadě 18-701-00191 až 18-701-00204.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	ze dne 26.3. 2018 pro SK Rozhovice na finanční dar ve výši 100 000,00 Kč na činnost doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 26.3. 2018 poskytnutí daru kontrola účtování dle výkazu FIN - 3419/5222
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 10. 12. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 28. 5. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2007 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován dle výkazu FIN 2 12M na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle vyúčtování bylo vyčerpano v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 45 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpano ve výši 38 698,00 Kč, vratka ve výši 6 302,00 Kč , zasláno z účtu dne 14.1.2019 z účtu KB, a.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 29.5.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22153 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 142 000,00 Kč na investiční akci "Rekonstrukce a výstavba veřejného osvětlení v místní části Doubrava" (nejvýše 60% ze skutečných

	nákladů), příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu), termín použití vyúčtování do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 19.12.2018, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 283 394,00 Kč , dodržen procentní podíl dotace ve výši 50,11% (kontrola FA, správní poplatky včetně platby na BV), kontrola účtování na 403
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvu ze dne 23.8.2018 na nákup pozemku par.č. 257/6 o výměře 183 m2 ostatní plocha za kupní cenu ve výši 7 320,00 Kč + 1000,00 Kč za vklad do katastru nemovitostí V souladu se zákonem o obcích bylo schváleno právní účinky vkladu vznikly dne 13.9.2018 zařazeno dokladem č. 18-007-000030 ze dne 13.9.2018 účetním zápisem 031/042 ve výši 8 320,00 Kč /včetně poplatku za vklad)
Vnitřní předpis a směrnice	odpisový plán, směrnice ke schvalování účetní závěrky, směrnice o inventarizaci, směrnice o evidenci majetku , směrnice k podrozvahovým účtům, zásady vedení účetnictví, směrnice pro poskytování cestovních náhrad, směrnice pro časové rozlišování , směrnice pro opravné položky k pohledávkám, směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji , směrnice k finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 18. 12. 2017, 26. 3. 2018, 21. 5. 2018, 9. 7. 2018, 10. 9. 2018, 1. 11. 2018, 26. 11. 2018, 17. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2015 - na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2003 na místní poplatky včetně poplatku ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného dle výkazu FIN 2 +2M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 27 740,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 26. 3. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru za rok 2018 - ze dne 30. 6. 2018, 30. 11. 2018
Zápisy z kontrolního výboru za rok 2018	Zápisy z kontrolního výboru za rok 2018 - ze dne 22. 3. 2018, 9. 7. 2018, 10. 9. 2018, 24. 9. 2018, 17. 12. 2018