



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Rozhovice

IČ: 00496979

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

31.ledna 2020 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 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.1.2020

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 3.7.2019

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 31.ledna 2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2019

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Rozhovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rozhovice dne 31.ledna 2020

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozhovice o počtu 9 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 kupní, 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:

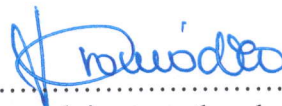
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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

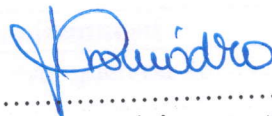


.....
podpis účetní obce

Převzala dne 31.ledna 2020 v Rozhovicích

Bc. Barbora Hromádko

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

OBEC
ROZHOVICE

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 28. 11. 2018 do 17. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2019 zastupitelstvo obce ze dne 28. 1. 2019 zveřejněno dne 22. 2. 2019 2/2019 starostka obce ze dne 28. 2. 2019 zveřejněno dne 11. 3. 2019 3/2019 starostka obce ze dne 28. 3. 2019 zveřejněno dne 8. 4. 2019 4/2019 starostka obce ze dne 30. 4. 2019 zveřejněno dne 13. 5. 2019 5/2019 starostka obce ze dne 27. 5. 2019 zveřejněno dne 7. 6. 2019 6/2019 starostka obce ze dne 24. 6. 2019 zveřejněno dne 15. 7. 2019 7/2019 starostka obce ze dne 31. 7. 2019 zveřejněno dne 7. 8. 2019 8/2019 starostka obce ze dne 17. 9. 2019 zveřejněno dne 23. 9. 2019 9/2019 starostka obce ze dne 23. 9. 2019 zveřejněno dne 7. 10. 2019 10/2019 starostka obce ze dne 22. 10. 2019 zveřejněno dne 4. 11. 2019 11/2019 starostka obce ze dne 20. 11. 2019 zveřejněno dne 9. 12. 2019 12/2019 zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 zveřejněno dne 8. 1. 2020 Zastupitelstvo obce ze dne 26. 11. 2018 pověřilo starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření do výše Kč 100.000,00.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn od 21. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn od 1. 12. 2017 do 18. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl schválen dne 18. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 8. 1. 2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 13. 3. 2019 do 1. 4. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 1. 4. 2019 souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2018 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn spolu s přílohami dne 2. 4. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti za svěřené prostředky ze dne 26. 3. 2018
Faktura	Faktury přijaté za měsíc listopad a prosinec v číselné řadě 19 - 001 - 00101 až 19 - 001 - 00131 Faktury vydané za rok 2019 v číselné řadě 19 - 010 - 00001 až 19 - 010 - 00002
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva ze dne 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 274 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12 /2019
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2019 - pokladní doklady v číselné řadě 19 - 701 - 00194 až 19 - 701 - 00220.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2019 - pokladní doklady v číselné řadě 19 - 701 - 00194 až 19 - 701 - 00220.

Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 12. 12. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2007 a platový výměr
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 – rozpočet na rok 2019 Zastupitelstvo obce ze dne 28. 1. 2019 – rozpočtové opatření č. 1 Zastupitelstvo obce ze dne 1. 4. 2019 – účetní závěrka obce, celoroční hospodaření obce za rok 2018 Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 – rozpočtové opatření č. 12
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018	Zastupitelstvo obce ze dne 1. 4. 2019 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2019	Zápisy z jednání finančního výboru 2019 – ze dne 30. 11. 2019, 30. 9. 2019, 15. 7. 2019, 4. 2. 2019.
Zápisy z kontrolního výboru za rok 2019	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2019 – ze dne 14. 10. 2019, 9. 12. 2019.

Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 43-9332680277/0100 ve výši zůstatku 7 008 142,09 Kč k 31.12.2019 BÚ vedený u ČNB, a.s.. č.ú. 94-8713531/0710 ve výši zůstatku 510 870,81 Kč k 31.12.2019 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 7 519 012,90 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v KEO převod z evidence přímo do účetnictví účetních zápisem 315/606
Inventurní soupis majetku a závazků	zpráva o provedené inventarizaci ze dne 23.1.2020 plán inventur na rok 2019 s účinností od 25.11. - 23.1.2020 okamžik zahájení a ukončení 2.1. - 23.1.2020 inventurní soupisy k 31.12.2019 v účetním programu KEO
Kniha došlých faktur	na rok 2019 v účetním programu KEO v číselné řadě 19-001-00001-124
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 v účetním programu KEO
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2019
Darovací smlouvy	ze dne 5.12.2019 ve výši 1 000,00 Kč pro obec na zakoupení vánočního osvětlení ze dne 5.12.2019 ve výši 3 000,00 Kč pro obec na zakoupení vánočního osvětlení darovací smlouva ze dne 24.9.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,000 Kč pro SK Rozhovice

	doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.9.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.6. a 25.6.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předloženého vyúčtování vyčerpáno v celé výši kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 10.7.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22528 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 157 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných prostředků) na investiční akci "Výstavba chodníků pro pěší k benzinové čerpací stanici" termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 vyúčtování předloženo ze dne 18.12.2019, celkové náklady ve výši 437 475,00 Kč, dodržen procentní podíl ve výši 35,88%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
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
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) OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 71 630,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365