

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Rohoznice

IČ:00274160

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 18. ledna 2019 jako dílčí přezkoumání
dne 4. února 2019 jako konečné 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18. 1. 2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4. 2. 2019.**

Přezkoumání vykonaly:

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

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: Alena Smolíková - starostka
Renata Beňková - účetní obce**

OBECNÍ ÚŘAD ROHOZNICE	
Č. j.:	38/2019
Došlo dne:	- 4 -02- 2019
Zprac.:	Dok.:
Sp. zn.:	Pril.:

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 4. 2. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
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 5,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rohoznice dne 4. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

.....
Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 Rohoznice o počtu stran byla seznámena a její stejnopis převzala Alena Smolíková.

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, 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 ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

Poučení:

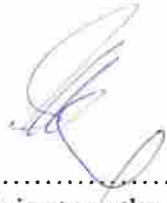
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Alena Smolíková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Renata Beňková

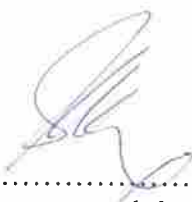
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Alena Smolíková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

**OBEC
ROHOZNICE**
533 41 p. LÁZNĚ BOHDANEČ
IČO: 274160

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 20. 11. 2017 do 6. 12. 2017
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválené usnesením ZO dne 31. 1. 2018, zveřejněno od 5. 2. 2018 RO č. 2 schválené usnesením ZO dne 28. 3. 2018, zveřejněno od 4. 4. 2018 RO č. 3 schválené usnesením ZO dne 26. 4. 2018, zveřejněno od 2. 5. 2018 RO č. 4 schválené usnesením ZO dne 20. 6. 2018, zveřejněno od 2. 7. 2018 RO č. 5 schválené usnesením ZO dne 29. 8. 2018, zveřejněno od 10. 9. 2018 RO č. 6 schválené usnesením ZO dne 26. 9. 2018, zveřejněno od 5. 2. 2018 RO č. 7 schválené usnesením ZO dne 13. 12. 2018, zveřejněno od 5. 2. 2018 RO č. 8 v pravomoci starostky ze dne 29. 12. 2018, zveřejněno od 18. 1. 2019 pravomoc starostce k provedení rozpočtového opatření v prosinci 2018 v příjmech na rezervy schválena usnesením ZO dne 6. 12. 2017 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2018 zavedeny ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2018 byl schválen usnesením ZO dne 6. 12. 2017 jako přebytkový v příjmové části ve výši 3 526 200,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 405 200,- Kč, použito financování položka 8124 ve výši 121 000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018-2020, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.11.2016. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8.3.2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na rok 2019 - 2021 a schválen usnesením zastupitelstva obce dne 6.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2017
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 12. 3. 2018 do 28. 3. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání

	hospodaření obce za r. 2017 a schválen usnesením ZO dne 28. 3. 2018 bez výhrad ☐ chválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 4. 2018 dosud
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 1205468349/0800 vedeného u ČS za období 11 a 12/2018 Výpisy z účtu č. 94-13610561/0710 vedeného u ČNB za období 9 - 12/2018 Zůstatky ke dni 30. 9. 2018 souhlasí na rozvahový účet k danému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2018 - dohoda o hmotné odpovědnosti - účetní pokladní
Evidence poplatků	za rok 2018 vedena dle jednotlivých poplatníků a datumu úhrady předpis zaúčtován dokladem č. 210003 ze dne 1. 2. 2018
Faktura	vydané faktury včetně účtování předpisů 710001 710019 a přípravy úhrad došlé faktury uhrazené bankovním výpisem ČS za listopad a prosinec včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
Hlavní kniha	za období 12/2018 - vedena programem Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 5. 12. 2018 Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 27. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018 vedena v programu GORDIC v č. řadě 1 - 306
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018 vedena v knize pohledávek pod č. 1 - 19
Mzdová agenda	vedena programem PAM Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 11. 12. 2017 ode dne 11. 12. 2017. Nově schváleno ustavujícím zasedáním ZO dne 1. 11. 2018. Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2018. věřeny poměrné odměny za říjen a listopad 2018 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2018 Počet zastupitelů: 7, od 5. 11. 2018 - 6 Počet obyvatel k 1. 1. 2014: 247
Pokladní doklad	pokladní doklady za prosinec 2018
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha vedena ručně v č. řadě výdajů 1- 154 a příjmů P1 - P24 zůstatek ke dni 30. 9. 2018 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu
Příloha rozvahy	ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Rozvaha	ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 - hospodářský výsledek za rok 2017 přeúčtován na účet 432

Účetní doklad	za bankovní výpisy ČS za listopad a prosinec v č. řadě 810150 - 810179 za bankovní výpisy ČNB za září - prosinec v č. řadě 800019 - 800028
Účtový rozvrh	platný pro r. 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 - daňové přiznání DPPO za rok 2017 předloženo - proúčtováno na položku 1122 a 5365
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2018 na finanční dar ve výši 4 000,- Kč pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Rohoznice - schváleno usnesením ZO dne 27. 7. 2018
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 7. 2000 včetně 4 dodatků - knihovník
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 12.9. 2018 - ušití záclon DPP ze dne 2. 5. 2018 - výsaba stromů a keřů, zahradní úprava včetně dodatku č. 1 ze dne 25. 7. 2018 □PP ze dne 29. 12. 2017 - vedení účetnictví DPP ze dne 28. 2. 2018 - údržba veřejného osvětlení 4x DPP ze dne 3. 1. 2018 - kompletace a distribuce volebních lístků - volby prezidenta 3x DPP ze dne 19. 9. 2018 - kompletace a distribuce volebních lístků - volby do zastupitelstva
Dohody o provedení práce	tři DPP ze dne 19. 9. 2018 - kompletování a distribuce hlasovacích lístků pro volby do zastupitelstev obcí
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 2. 2018 pro TJ Sokol Rohoznice ve výši 6 000,- Kč na základě žádosti ze dne 25. 1. 2018 - schváleno usnesením ZO dne 30. 1. 2018 - účel dotace - aktivity spojené s pořádáním společenských akcí v roce 2018 a účast příjemce v soutěži III. třídy ve fotbale v roce 2018 - vyúčtování dotace ze dne 27. 11. 2018 předloženo
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v r. 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9. 1. 2018, přijato ve výši 22.946,- Kč. Předběžné vyúčtování ze dne 23. 3. 2018, čerpáno 10.395,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 12.551,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/18/22333 ze dne 18. 5. 2018 - investiční - položka 4222 - na akci "Multifunkční komunitní centrum-dokončovací etapa" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 170 000,- Kč - vyúčtování ze dne 21. 11. 2018 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 377 172,- Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-113 ze dne 21. 9. 2018, přijato

	ve výši 30.000,- Kč. Vyúčtováno dne 23. 1. 2018, čerpáno 12.561,45 Kč, k vrácení do státního rozpočtu 17.438,55 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2018 na prodej pozemku p.č. 262/23 v k.ú. Rohoznice - návrh zveřejněn 25. 7. - 9. 7. 2017 - schváleno usnesením ZO dne 29. 8. 2018 - návrh na vklad 20. 9. 2018 - z majetku vyřazeno dokladem č. 400016 na účet 554/031 ve výši 2 035,64 Kč Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2018 na prodej pozemku p.č. 131/30 v k.ú. Rohoznice - návrh zveřejněn 29. 6. 2018 - 15. 7. 2018 - schváleno usnesením ZO dne 29. 8. 2018 - návrh na vklad 4. 9. 2018 - z majetku vyřazeno dokladem č. 400012 na účet 554/031 ve výši 822,40 Kč - částka upravena opravným dokladem 30014
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice o schvalování účetní závěrky 6/2013 vnitřní směrnice o poskytování a schvalování cestovních náhrad Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů a schvalování hospodářských operací včetně podpisových vzorů příloha č. 1 Vnitřní směrnice o evidenci a inventarizaci majetku, závazků a pohledávek a reálná hodnota včetně odpisového plánu a opravné položky k pohledávkám Vnitřní směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 6. 12. 2017 - rozpočet 2018, střednědobý výhled, odměny ZO ze dne 31. 1. 2018 - RO . 1 , poskytnutí dotace TJ Sokol ze dne 28. 3. 2018 - závěrečný účet, účetní závěrka obce, RO č. 2 ze dne 26. 4. 2018 - RO č. 3 ze dne 20. 6. 2018 - RO č. 4 ze dne 29. 8. 2018 - RO č. 5, finanční dar ze dne 26. 9. 2018 - RO č. 6 ze dne 1. 11. 2018 - ustavující, odměny ZO ze dne 13. 12. 2018 - rozpočet 2019, střednědobý výhled rozpočtu, odměny ZO, RO č. 7
Kontrolní a finanční výbor	Zápis KV ze dne 17. 8. 2018 - kontrola přijatých a poskytnutých dotací r. 2018 zápis KV ze dne 16. 1. 2018 - kontrola přijatých a poskytnutých dotací r. 2017, plnění rozpočtu finanční výbor v roce 2018 nezasedal
obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2010 o místním poplatku ze psů. OZV č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. evidence OZV zavedena
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 28. 3. 2018 protokol o schválení předložen