



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Rohoznice

IČ: 00274160

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

7. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 27. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

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

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohoznice dne 28. 11. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohoznice dne 7. 2. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková

kontroloři:

Bc. 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 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Alena Smolíková - starostka

Renata Beňková - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 7. 2. 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 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rohoznice dne 7. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 obce Rohoznice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce paní 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 směnňou, 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, 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 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.

Alena Smolíková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

OBEC
ROMOZNICE
533 41 p. LÁZNĚ BOHDANEČ
IČO: 274160

Renata Beňková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Alena Smolíková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

OBEC
ROMOZNICE
533 41 p. LÁZNĚ BOHDANEČ
IČO: 274160

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 9. 11. 2015 do 24. 11. 2015, také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno ZO dne 17. 2. 2016
- RO č. 2 schváleno ZO dne 13. 4. 2016
- RO č. 3 schváleno ZO dne 11. 5. 2016
- RO č. 4 schváleno ZO dne 7. 6. 2016
- RO č. 5 schváleno ZO dne 20. 7. 2016
- RO č. 6 schváleno ZO dne 7. 9. 2016
- RO č. 7 schváleno ZO dne 16. 11. 2016
- RO č. 8 schváleno ZO dne 11. 1. 2017

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO usnesením ze dne 25. 11. 2015. Příjmy ve výši 2 559 190,00 Kč, výdaje ve výši 2 772 190,00 Kč a financování 213 000,00 Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 -12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 3. 2016 do 13. 4. 2016. ZO dne 13. 4. 2016 projednalo, schválilo závěrečný účet obce za rok 2015 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 1205468349/0800 vedeného u ČS, za období 9/2016 č. 9 (od č. dokladu 133 do č. 148)
- Výpisy z účtu č. 94-13610561/0710 vedeného u ČNB za období 7 - 8/2016 od č. 13 do č. 16
- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.
- Výpis z úvěrového účtu u České spořitelny, a.s. ze dne 31. 12. 2016. Zůstatek ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 5. 11. 2014

Evidence poplatků

- vedena ručně v tabulkách EXCEL, předložen přehled poplatků za odpady a za psy, předpis zaúčtován účetním dokladem č. 210002 ze dne 2. 1. 2016

Faktura

- Přijaté faktury zaplacené v období 9/2016 a 12/2016.
- Vydané faktury zaplacené v období 9/2016 a 12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek za rok 2016 s platností od 1. 12. 2016 do 28. 2. 2017 vydaný starostkou obce dne 30. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2016.
- Inventura zahájena dne 11. 1. 2017 a ukončena dne 25. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 11/2016 od č. 1 do č. 238

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 11/2016 od č. 1 do č. 6

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis č. 1 z jednání obecního zastupitelstva ze dne 17. 2. 2016
- Rekapitulace mezd za období 10/2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 7 - 8/2016 od č. P26 do č. P32

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 1 - 8/2016 od č. P1 do č. P32
- Zůstatek v pokladní knize ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.
- Odvod hotovosti ve výši 4 765,- na účet u České spořitelny dne 29. 12. 2016. Ověřeno na výpis č. 012 ČS, a.s. za období 1. 12. 2016 - 31. 12. 2016. Zaúčtováno účetním dokl. č. 810189 ze dne 29. 12. 2016.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 11. 5. 2016 se Základní školou a Praktickou školou SVÍTÁNÍ, o.p.s. se sídlem Komenského 432, 530 03 Pardubice na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč. Schváleno ZO dne 11. 5. 2016. Obdarovaný se zavazuje, že použije darovanou částku na pořízení Interaktivní tabule.

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.7.2000 včetně dodatku ze dne 30.12.2014

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 30.6.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2015
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.3.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Rohoznice uzavřená dne 9. 3. 2016 s Mysliveckým sdružením Bukovka "Hájek" o.s. se sídlem Bukovka, 533 41 Lázně

Bohdaneč na poskytnutí neinvestiční dotace na aktivity spojené s ochranou životního prostředí a péčí o přírodu v k. ú. Rohoznice - na dostavbu pozorovacích zařízení ve výši 5 000,- Kč. Žádost ze dne 22. 1. 2016. Smlouva schválena ZO dne 17. 2. 2016. Vyúčtování do 30. 11. 2016.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Rohoznice uzavřená dne 16. 3. 2016 s TJ Sokol Rohoznice na poskytnutí neinvestiční dotace na aktivity spojené s pořádáním sportovních a společenských akcí pořádaných příjemcem v roce 2016 ve výši 6 000,- Kč. Žádost ze dne 8. 2. 2016. Smlouva schválena ZO dne 17. 2. 2016. Vyúčtování do 30. 11. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/16/22080 uzavřená dne 19. 5. 2016 s Pardubickým krajem na poskytnutí investiční dotace na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení III. etapa" ve výši 60 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2016, maximálně však do výše 130 000,- Kč. Zaúčtováno na pol. 4222. Smlouva schválena ZO dne 11. 5. 2016. Předloženo vyúčtování ze dne 16. 11. 2016.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/16/23293 uzavřená dne 18. 8. 2016 s Pardubickým krajem na poskytnutí investiční dotace na akci "Instalace bezdrátového rozhlasového systému TEWIKO systems 2016" ve výši 100 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2016, maximálně však do výše 70 000,- Kč. Zaúčtováno na pol. 4222. Smlouva schválena ZO dne 20. 7. 2016. Předloženo vyúčtování ze dne 16. 11. 2016.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/16/22351 uzavřená dne 19. 5. 2016 s Pardubickým krajem na poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Podpora provozu prodejny v Rohoznici" ve výši 56 000,- Kč. Zaúčtováno na pol. 4122. Smlouva schválena ZO dne 11. 5. 2016.
- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 31 900,- Kč. Skutečně čerpána ve výši 11 249,- Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2017. Vratka ve výši 20 651,- Kč - výpis č. 2 z účtu ČNB ze dne 26. 1. 2017. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva k nákupu pozemku parc. č. 51/20 o výměře 9 m2 v k.ú. Rohoznice uzavřená dne 12. 9. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 6/2013 ke schvalování účetní závěrky ze dne 20.11.2013
- Vnitřní směrnice č. 4 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 8.1.2014
- Vnitřní směrnice č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů a schvalování hospodářských operací ze dne 1.10.2014
- Vnitřní směrnice č. 2/2014 o evidenci a inventarizaci majetku, závazků a pohledávek ze dne 1.9.2014
- Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro časové rozlišení nákladů a výnosů ze dne 8.1.2014
- Vnitřní směrnice č. 3/2016 o oběhu účetních dokladů a schvalování hospodářských operací s platností od 1. 12. 2016.

- Vnitřní směrnice č. 2/2016 o evidenci a inventarizaci majetku, závazků a pohledávek s platností od 1. 12. 2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25. 11. 2015, 17. 2. 2016, 13. 4. 2016, 11. 5. 2016, 7. 6. 2016, 20. 7. 2016, 7. 9. 2016, 16. 11. 2016 a 11. 1. 2017

Finanční výbor

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 26. 10. 2016.

Kontrolní výbor

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 2. 2016.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 03/2010 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 01/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za r. 2015

Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2015

- schválena usnesením ZO ze dne 13. 4. 2016
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

