

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 39308/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Rodná, IČ 00582450

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 4. prosince 2014 jako dílčí přezkoumání

dne 20. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rodná za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42, 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 2.9.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 261/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Míchal - starosta

Dana Smetanová - účetní

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 byl učiněn dne 20.4.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

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
Obec netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků
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
Obec nehospodaří s majetkem státu
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
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
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

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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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:

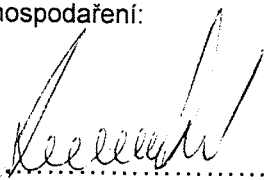
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rodná, dne 20. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rodná o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 20.4.2015 a její stejnopis převzal dne 20.4.2015 Jaroslav Míchal.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

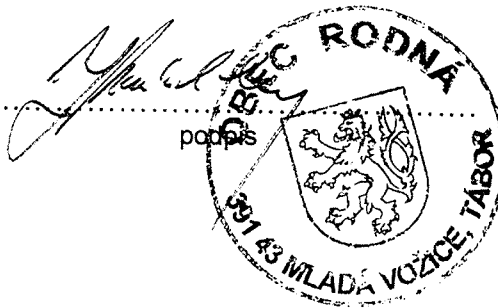
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jaroslav Míchal

.....
starosta obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2014 zveřejněn od 28.1.2014 do 23.2.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- Na rok 2014 schválena v ZO dne 1.12.2013 - bod Ad4)

Rozpočtová opatření

- Č.2/2014 ze dne 1.4.2014
- Č.3/2014 ze dne 27.6.2014

Rozpočtový výhled

- Na rok 2014 - 2016

Schválený rozpočet

- Na rok 2014 schválen v ZO dne 23.2.2014, bod Ad3)

Závěrečný účet

- Projednán a schválen v ZO dne 27.6.2014- bod Ad4) bez výhrad, uveřejněn od 5.6.2014 do 27.6.2014

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ České spořitelny č.010, obrat ze dne 9.10.2014 - převod hotovosti na pokladnu v částce 16.000 Kč
- Účetní doklad č.000001195 ze dne 10.9.2014 - zaúčtování převodu hotovosti na pokladnu na částku 16.000 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 14497 ze dne 14.10.2014 - dodavatel VIA ALTA a.s. - honorář za realizaci veřejné zakázky na částku 30.250 Kč
- Účetní doklad č.000001199 ze dne 16.10.2014 - zaúčtování došlé faktury č.14497 na částku 30.250 Kč + zaúčtování úhrady došlé faktury č.14497
- Výpis z BÚČ České spořitelny č.010, obrat ze dne 16.10.2014 - úhrada došlé faktury č. 14497 na částku 30.250 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 2014038 ze dne 28.5.2014 - dodavatel Glaukos s.r.o. Tábor na částku 12.705 Kč
- Účetní doklad č. 000001119 ze dne 6.6.2014 - zaúčtování došlé faktury č.2014038 + úhrada došlé faktury č.2014038 na částku 12.705 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č.006,obrat ze dne 6.6.2014 - úhrada došlé faktury č.2014038 na částku 12.705 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 4050100166 ze dne 17.3.2014 - služby na pořízení pozemku na částku 11.285 Kč
- Výpis z BÚČ české spořitelny č.003, obrat ze dne 31.3.2014 - úhrada došlé faktury č. 4050100166 na částku 11.285 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 5/2014 ze dne 15.3.2014 - dodavatel Jiří Janda na částku 41.400 Kč
- Účetní doklad č. 000001058 ze dne 31.3.2014 - zaúčtování došlé faktury č.5/2014 + úhrada došlé faktury č.5/2014 na částku 41.400 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č.003,obrat ze dne 31.3.2014 - úhrada došlé faktury č.5/2014 na částku 41.400 Kč

Hlavní kniha

- K 31.10.2014

Hlavní kniha

- K 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Obec celkem 7 neuvolněných členů ZO, odměn neuvolněným členům ZO schváleny v ZO dne 1.11.2014 v bodu 7)
- Přehled stanovených odměn neuvolněných členů ZO

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad č.096 ze dne 9.10.2014 - převod hotovosti z BÚČ na částku 16.000 Kč
- Účetní doklad č.č.000000096 ze dne 9.10.2014 - zaúčtování převodu hotovosti z BÚČ na částku 16.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 098 ze dne 9.10.2014 - nákup nafty na částku 5.700 Kč
- Účetní doklad č. 000000098 ze dne 9.10.2014 - zaúčtování výdaje za nákup nafty na částku 5.700 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31.10.2014

Příloha rozvahy

- K 31.10.2014

Příloha rozvahy

- K 31.12.2014

Rozvaha

- K 30.9.2014

Rozvaha

- K 31.12.2014

Účetní deník

- Za měsíc 12/2014

Účetní doklad

- Účetní doklad č.00000912 ze dne 5.11.2014 na částku 700 Kč - přeúčtování výnosu z VB na účet 609

Účtový rozvrh

- Pro rok 2014

Účtový rozvrh

- Pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.1.2014
- FIN 2-12 M k 31.10.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK č. SD/OREG/518/2014 uzavřená dne 22.10.2014 na částku 80.000 Kč
- Dotační dopis č.KUJCK/62694/2014/evpo/605 ze dne 29.10.2014 ke smlouvě č. SD/OREG/518/2014 - neinvestiční dotace ve výši 80.000 Kč (max.60 % z celkových nákladů) na akci "Výměna oken a dveří kulturního domu parc.č. st.32/1 k.ú. Rodná
- Výpis z BÚČ české spořitelny 011, obrat ze dne 14.11.2014 - příjem zálohy dotace ve výši 80.000 Kč
- 000001219 ze dne 14.11.2014 - zaúčtování příjmu zálohy dotace ve výši 80.000 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 30.12.2014 - celkové náklady v částce 135.165 Kč, podíl dotace 59,19 %
- Oznámení o vyúčtování dotace č. SD/OREG/518/2014 k 4.3.2015 na částku 80.000 Kč
- Účetní doklad č. 000000919 ze dne 31.12.2014 - zaúčtování dohadné položky aktivní na částku 80.000 Kč

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

- Kupní smlouva a smlouva o zrušení věcného břemene užívání uzavřená s FO dne 25.1.2014, kde je obec jako kupující částí pozemku 345 (nově vzniklého 239/7) v k.ú. Rodná, kupní cena v částce 34.736 Kč, koupě nemovitosti schválena v ZO dne 25.1.2014, právní účinky vkladu dne 26.2.2014.
- Zápis ZO ze dne 25.1.2014 - bod Ad 8)
- Výpis z BÚČ České spořitelny č.002, obrat ze dne 17.2.2014 - úhrada za kupní ceny v částce 34.736 Kč
- Účetní doklad č. 000001031 ze dne 17.2.2014 - zaúčtování pořízení pozemku v částce 34.736 Kč + zaúčtování úhrady kupní ceny v částce 34.756 Kč
- Účetní doklad č.000000901 ze dne 26.2.2014 - zaúčtování zařazení pozemku do užívání na účet 031 včetně souvisejících nákladů
- Účetní doklad č.000001057 - zaúčtování souvisejících nákladů k pořízení pozemku ve výši 11.285 Kč + zaúčtování došlé faktury 4050100166 včetně úhrady
- Celková hodnota pozemku ve výši 46.141 Kč

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

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ve výši 82.587 Kč uzavřená dne 27.3.2014 s DSO obcí Mikroregionu Venkov Chotoviny, předmětem smlouvy je převod majetku (DDHM) zahradní techniky v počtu 4 KS 82.587 Kč
- Účetní doklad č. 000000905 ze dne 1.4.2014 - zaúčtování převodu majetku DDHM na účet 028 v částce 82.587 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:TA-014130005668/001 uzavřená se společností E.ON Distribuce,a.s. dne 28.3.2014 jako oprávněným, věcné břemeno zřízeno za úplatu na parcele č.239/6,PK 833 v k.ú. o,Rodná, právní účinky vkladu dne 29.4.2014
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 006,obrat ze dne 24.6.2014 - úhrada za VB ve výši 700 Kč
- Účetní doklad č. 00000125 ze dne 24.6.2014 - zaúčtování úhrady za VB ve výši 700 Kč
- Účetní doklad č.000000903 ze dne 29.4.2014 -zaúčtování pozemků na analytický účet 031310 v účetní hodnotě 14.082 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice obce Rodná pro zadávání veřejných zakázek
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zboží uskutečněna dne 15.3.2014 na částku 41.400 Kč včetně DPH (bez DPH 36.000 Kč) - dodavatel Jiří Janda
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby uskutečněna dne 28.5.2014 na částku 12.705 Kč včetně DPH (10.500 Kč bez DPH) - zhotovitel Glaukos s.r.o. Tábor

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu 2.kategorie na pořízení technologie pro kompostárnu a svoz BRO v Rodné, předpokládaná hodnota veřejné zakázky 1.970.000 Kč bez DPH
- Výběrové řízení provedeno v zastoupení zadavatele VIA ALTA a.s. na základě příkazní smlouvy uzavřené dne 28.8.2014, kde je obec Rodná jako příkazce a VIA ALTA a.s. jako příkazník, honorář za vykonanou činnost ve výši 30.250 Kč včetně DPH 21 %
- Kupní smlouva č.KS-2014-071-8016-K uzavřená dne 13.10.2014 s vítězným uchazečem výběrového řízení s dodavatelem AGROZET České Budějovice,a.s. na celkovou částku 1.968.000 Kč bez DPH, celkem s DPH 2.381.280 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní účetní směrnice obce Rodná - bod č. 2.2., 6.3.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 1.12.2013 - bod Ad4)
- ZO ze dne 25.1.2014 - bod Ad 8)
- ZO ze dne 23.2.2014 - bod Ad3)
- ZO ze dne 27.6.2014 - bod Ad4),Ad5)

Účetní závěrka za rok 2013

- Schválení účetní závěrky za rok 2014 v ZO dne 27.6.2014 - bod Ad5)