



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 75357/2016/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**obce Rodná, IČO 00582450****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

4. srpna 2016 jako dílčí přezkoumání

25. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rodná 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 19.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 106/2017 OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 25.5.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

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 neúčtuje o peněžních fondech.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.

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 neúčtuje o majetku státu (cizím majetku).
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 neúčtuje o takových závazcích.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
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

Obec nezřizuje příspěvkovou organizaci.

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, 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 1,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rodná, dne 25. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (22)

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.
- je vyhotovena 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 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 25.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 25.5.2017 starosta obce Jaroslav Michal.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a 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 ručitélského 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:

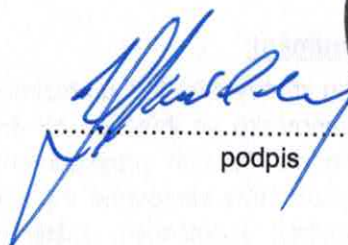
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 4.2., sňato dne 21.2.2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 4.12.2015: ... "do schválení rozpočtu na rok 2016 uskutečňovat pouze nutné výdaje do výše 600.000 Kč.

Rozpočtová opatření

- prováděna na základě pověření starosty obce (vnitřní účetní směrnice Obce Rodná platné od 8.11.2002 - bod č.6.3. Hospodaření podle rozpočtu.
- RO č. 1 ze dne 22.2.2016
- RO č. 2 ze dne 1.3.2016
- RO č. 3 ze dne 1.4.2016
- Rozpočtové změny č. 1, 2, 3/2016 - projednání v ZO dne 13.5.2016 (vzato na vědomí)

Rozpočtový výhled

- zpracován na léta 2017 až 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 21.2.2016 jako schodkový s tím, že schodek ve výši 140.000 Kč bude uhrazen z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočtové příjmy činí 2.026.600 Kč a rozpočtové výdaje činí 2.166.600 Kč(viz příloha - položky a paragrafy)

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 v době od 31.3.2016 do 13.5.2016, schválen v ZO dne 13.5.2016, včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků s výrokem bez výhrad.

Bankovní výpis

- z BÚ u ČS a.s. č. 003, obrát ze dne 24.3.2016 ve výši 102.509 Kč zaúčtováno účetním dokladem č. 000001060 ze dne 24.3.2016,

Evidence poplatků

- evidence vedena v listinné podobě, účetní doklad č. 00000091 ze dne 1.4.2016 - roční účetní předpis poplatků PDO, psi.

Faktura

- DF a č. 11601220 ze dne 31.10.2016 ve výši 1.492 Kč - za zpracování platů zaměstnanců za říjen 2016
- - BV ČS a.s. č. 007, obrát ze dne 11.11.2016
- - UD č. 000001221 ze dne 11.11.2016

Faktura

- DF a č. 2016085 ze dne 11.11.2016 ve výši 32.867 Kč - oprava potrubí
- - BV - ČS a.s. č. 007, obrát ze dne 16.11.2016
- - UD č. 000001231 ze dne 16.11.2016

Faktura

- Faktura přijatá č. 160100178 ze dne 23.3.2016 za prodej materiálu elektro ve výši 1.652 Kč
- Faktura vydaná č.2016004 ze dne 5.3.2016 za prodej dřeva ve výši 102.509 Kč, účetní doklad č. 000000909 ze dne 5.3.2016- účetní předpis

Hlavní kniha

- za období do 30.6.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur - pokyn k provedení inventarizace ze dne 30.12.2016
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva - 18.1.2017

Kniha došlých faktur

- sestavená k 30.6.2016 (kontrola k 21.2.2016)

Odměňování členů zastupitelstva

- prosinec 2016
- - neuvolněný starosta
- - neuvolněný místostarosta
- - zastupitelé 3x
- - předseda výboru 2x
- - zápis ZO ze dne 1.11.2014

Pokladní doklad

- VPD č. 063 ze dne 19.5.2016 ve výši 1.002 Kč za dárkový balíček
- PPD č. 034 ze dne 14.3.2016 ve výši 100 Kč za správní poplatek

Pokladní doklad

- VPD č. 153 ze dne 19.12.2016 ve výši 140 Kč - za výrobu klíčů
- - UD č. 000000153 ze dne 19.12.2016

Pokladní doklad

- VPD č. 154 ze dne 19.12.2016 ve výši 105 Kč - občerstvení
- - UD č. 000000154 ze dne 19.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 30.6.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016

Účetní deník

- prosinec 2016

Účetní deník

- sestavený do 30.6.2016

Účetní doklad

- č.000000063 ze dne 19.5.2016 ve výši 1.002 Kč za dárkový balíček
- č.000000034 ze dne 14.3.2016 ve výši 100 Kč za přihlášení k TP.

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2/12 M sestavená za 1/2016
- Fin 2/12 M sestavená za 2/2016
- Fin 2/12 M sestavená za 3/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.6.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. SDO/OREG/315/16 ze dne 13.6.2016 o poskytnutí účelové dotace POV JČK 2016 na akci "Zřízení sběrného dvora pro shromažďování bioodpadu a třídění kovů 2. etapa (dokončení) - vybudování přístřešku a osvětlení sběrného dvora". Dotace se poskytuje ve výši 190.000 Kč - maximálně 50% z celkových uznatelných výdajů akce. Poskytnutý transfer podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání.
- - průvodní dopis - ze dne 2.6.2016 (položka 4122, UZ 710)
- - závěrečná zpráva a vyúčtování dotace - ze dne 15.11.2016
- - e-mail poskytovatele - zúčtování ke dne 28.12.2016 ve výši 189.685,50 Kč, UD č. 000000925 ze dne 28.12.2016, vratka na účet JČK - 7.12.2016 ve výši 314,50 Kč

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

- Smlouva kupní uzavřená mezi obcí RODná (kupující) a FO ze dne 22.2.2016 na nákup pozemků a to: parcely č. st. 24/1, 19/4 a 827/5 v k.ú. Rodná za cenu ve výši 400.000 Kč.. Náklady spojené se sepsáním kupní smlouvy a návrhem na vklad do KN hradí kupující. Nákup schválen v ZO dne 4.2.2016. Návrh na vklad do KN ze dne 24.2.2016. Účetní doklad č. 0000000903 ze dne 22.2.2016 - předpis, účetní doklad č. 0000001035 ze dne 24.2.2016 - úhrada závazku, účetní doklad č. 000000904 ze dne 24.2.2016 - zařazení do majetku ve výši 403.500 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Postup podle směrnice o zadávání veřejných zakázek bod č II. Zadávání a schvalování veřejné zakázky, hodnotící komise add. 1)
- Akce schválena na ZO dne 4.12.2015 + příloha zápisu ze dne 4.12.2015, výběr ze 3 firem proveden v ZO ze dne 13.5.2016 - nejnižší cenová nabídka firmy Stejskal František za cenu ve výši 379.371 Kč, včetně DPH, schválení návrhu smlouvy o dílo s dodavatelem akce "Zřízení sběrného dvora pro shromažďování bioodpadu a třídění kovů - 2 etapa (dokončení)" - vybudování přístřešku a osvětlení sběrného dvora.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní účetní směrnice aktualizovaná k 18.1.2013
- Směrnice Obce Rodná pro zadávání veřejných zakázek aktualizovaná ke dni 31.3.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2015 - schválení rozpočtového provizoria
- ze dne 13.5.2016 - schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky, RO č 1,2,3./2016 na vědomí, výběr dodavatele - nejnižší cenová nabídka schválení návrhu smlouvy o dílo s dodavatelem akce "Zřízení sběrného dvora pro shromažďování bioodpadu a třídění kovů - 2 etapa (dokončení)" - vybudování přístřešku a osvětlení sběrného dvora
- ze dne 2.2.2016 - schválení rozpočtu na rok 2016, schválení nákupu pozemků

Účetní závěrka obce za rok 2015

- projednána a schválena v ZO dne 13.5.2016, informace o odeslání Zprávy do systému CSÚIS ze dne 8.6.2016.Účetní doklad č. 000000915 ze dne 13.5.2016- převedení HV

zápisy z kontrolního a finančního výboru

- zápisy z kontrolního výboru:
- za období od 1. až 3. 2016 ze dne 10.4.2016
- za období od 4. až 6. 2016 ze dne 8.7.2016
- zprávy o činnosti finančního výboru:
- za období od I.I. až 3.3.2016 ze dne 10.4.2016

