

# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

stejnopis č. 2

spisová značka: OEKO-PŘ 68794/2019/evpa

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Rodná, IČO 00582450

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

21.08.2019 jako dílčí přezkoumání

04.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rodná za rok 2019** 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**
- kontrolor: Bc. Dana Berková

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 235/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 547/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**František Stejskal - 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 – kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna byl učiněn dne 4. 3. 2020.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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  
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
Obec neúčtuje o hospodářské 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 právníky nebo fyzickými osobami  
Obec neuzavřela 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  
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
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  
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  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
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
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 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 ..... 1,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rodná, dne středa 4. března 2020


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Berková

.....  
kontrolor

  
.....  
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

(13)

nepřítomen na konečném PH 2019

**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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rodná o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 04.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 04.03.2020 starosta obce František Stejskal.



**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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč,

František Stejskal

.....  
starosta obce

OBEC RODNÁ  
391 43 MLADÁ VOŽICE  
  
.....  
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

#### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na r. 2019 projednán na jednání ZO dne 14.04.2019 a 30.04.2019, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 14.04.2019 do 30.04.2019 – potvrzeno na dokumentu

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- Schválena v ZO dne 03.01.2018 - do schválení rozpočtu na r. 2019 uskutečňování pouze nutných a běžných výdajů do výše 500.000,00 Kč
- Usnesením ZO ze dne 03.03.2019 - v návaznosti na nové volby do zastupitelstva schváleno navýšení dané částky o 300.000,00 Kč, tj. na 800.000,00 Kč
- Pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v souladu se zákonem od 04.12.2018 do 30.04.2019, změna pravidel zveřejněna od 03.03.2019 do 30.04.2019 - potvrzeno na dokumentu

#### **Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření - vnitřní účetní směrnice obce Rodná schválená v ZO dne 08.11.2002, poslední aktualizace den 22.02.2018, účinnost od 23.02.2018, schvalování rozpočtových změn v oblasti výdajů na každé rozpočtové položce do výše 250.000,00 Kč, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schválena 4 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 30.04.2019, zveřejněno od 01.05.2019
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 01.05.2019, zveřejněno od 01.05.2019
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 01.06.2019, zveřejněno od 02.06.2019
- RO č. 4 schválené starostou obce dne 01.07.2019, zveřejněno od 02.07.2019
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce.

#### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2019 schválen usnesením ZO dne 30.04.2019
- - rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy a položky, P - 2.752.000,00 Kč, V - 2.752.000,00 Kč
- - zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.04.2019

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2022, schválen ZO dne 21.09.2018
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 22.09.2018

#### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za r. 2018 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 20.05.2019 do 30.06.2019 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 29.06.2019, bod č. 3, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 30.06.2019

#### **Bankovní výpis**

- konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2019:
- - výpis ČS a. s. č. 012
- - výpis ČNB č. 22

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 21.01.2011

#### **Faktura**

- Faktury přijaté
- Fa č. CZ-19-05-0007 ze dne 15.05.2019 na informační vitrínu SLIM UP s LED osvětlením v částce 20.996,40 Kč, dodavatel ALUPROJEKT, s.r.o., Banská Bystrica, IČO 468 47 782
- - předpis závazku - účetní doklad č. 0001000015 ze dne 27.05.2019
- - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 005 - obrát ve výši 20.996,40 Kč ze dne 27.05.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000420095 ze dne 27.05.2019
- - zařazení do majetku - účetní doklad č. 000500006 ze dne 27.05.2019 (účet 028)
- - inventurní číslo 117-2019
- Fa č. 3/2019 ze dne 07.04.2019 na těžbu a přibližování dřeva v částce 117.120,00 Kč, dodavatel Zdeněk Zeman, IČO 650 38 142
- - předpis závazku - účetní doklad č. 0001000009 ze dne 03.04.2019
- - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 004 - obrát ve výši 117.120,00 Kč ze dne 03.04.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000420052 ze dne 03.04.2019



- 
- Faktura vydaná
- Fa č. 2019002 ze dne 12.06.2019 na prodej dřeva v částce 266.970,00 Kč, odběratel Lechpro, s.r.o., Zastávka, IČO 054 21 713
- - předpis závazku - účetní doklad č. 0002000002 ze dne 12.06.2019
- - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 006 - obrát ve výši 266.970,00 Kč ze dne 21.06.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000420118 ze dne 21.06.2019

#### Hlavní kniha

- Za období 7/2019 s popisem účtů dle účtového rozvrhu
- za období 12/2019 s popisem účtů dle účtového rozvrhu

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- Pokyn k provedení inventarizace majetku a závazků obce Rodná k 31. 12. 2019 ze dne 6. 12. 2019
- Podpisové vzory členu inventarizační komise ze dne 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 16. 1. 2020
- inv. soupis účtu 018, inv. soupis účtu 019, inv. soupis účtu 022, inv. soupis účtu 028 (inv. číslo 117-2019 informační vitrína SLIM UP s LED osvětlením v částce 20.996,40 Kč), inv. soupis účtu 0310500 (pozemkové parcely č. 827/12, 827/13, 827/14 v kú. Rodná za cenu 143.690 Kč, výpis z KN kú. Rodná ke dni 31. 12. 2019), inv. soupis účtu 042, inv. soupis účtu 231, inv. soupis účtu 261, inv. soupis účtu 314, inv. soupis účtu 315, inv. soupis účtu 403, inv. soupis účtu 331, inv. soupis účtu 336, inv. soupis účtu 337, inv. soupis účtu 342, inv. soupis účtu 905,

#### Kniha došlých faktur

- Za období r. 2019, pořadová čísla 1/2019 - 62/2019

#### Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2019, pořadová čísla 2019001 - 2019002

#### Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ZO ze dne 14.04.2019 - schválení odměn neuvolněných členů ZO
- - přehled mzdových nákladů za období 04/2019
- - os. č. 15 - předseda FV
- - os. č. 40 - člen KV
- - přehled mzdových nákladů za období 05/2019
- - os. č. 41 - starosta obce
- - os. č. 31 - místostarosta obce
- - os. č. 40 - člen KV
- - os. č. 15 - předseda FV

#### Pokladní doklad

- VPD č. 56 ze dne 02.07.2019 na pohoštění v částce 9.989,00 Kč
- - účetní doklad č. 000300056 ze dne 02.07.2019
- VPD č. 54 ze dne 26.06.2019 na kancelářské potřeby v částce 525,00 Kč
- - účetní doklad č. 000300054 ze dne 26.06.2019
- 
- PPD č. 33 ze dne 09.05.2019 na sazenice stromků v částce 1.400,00 Kč
- - účetní doklad č. 000300033 ze dne 09.05.2019
- PPD č. 26 ze dne 27.04.2019 na poplatek - odpady v částce 32.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 000300026 ze dne 27.04.2019

#### Pokladní kniha (deník)

- K 31.07.2019, zůstatek ve výši 27.372,00 Kč odsouhlasen na hlavní knihu k 31.07.2019 (účet 261 - Pokladna)

#### Příloha rozvahy

- K 30.06.2019
- Výkaz ke dni 31. 12. 2019

#### Rozvaha

- K 30.06.2019
- Výkaz ke dni 31. 12. 2019

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 31.07.2019
- Výkaz FIN 2-12M k 31.03.2019
- Výkaz ke dni 31. 12. 2019
-



### **Výkaz zisku a ztráty**

- K 30.06.2019
- Výkaz ke dni 31. 12. 2019

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 13.07.2019
- - obdarovaný - fyzická osoba (S. K., Rodná)
- - předmět daru - finanční dar ve výši 9.474,50 Kč - finanční příspěvek na řešení sjezdů z místních komunikací k nemovitostem
- - zápis z jednání ZO ze dne 29.03.2018, bod č. 3 - schválení řešení sjezdů z místních komunikací k nemovitostem v obci
- - zápis z jednání ZO ze dne 17.07.2018, bod č. 5 - úprava usnesení vztahujícího se k řešení sjezdů z místních komunikací k nemovitostem v obci
- - předpis závazku - účetní doklad č. 000500010 ze dne 13.07.2019
- - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 007 - obrát ve výši 9.474,50 Kč ze dne 15.07.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000420131 ze dne 15.07.2019
- - účetní doklad č. 900004 ze dne 21.08.2019 - oprava zaúčtování

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

- Kupní smlouva č. 34/950/19 ze dne 3. 10. 2019
- - obec Rodná kupuje od Státní statek Jeneč, státní podnik v likvidaci, pozemkové parcely č. 827/12, 827/13, 827/14 v kú. Rodná za cenu 143.690 Kč dle znaleckého posudku č. 1283-19-2019 ze dne 9. 5. 2019
- - schválena koupě - zápis ZO ze dne 28. 9. 2019
- - inventurní soupis účtu 0310500 (výpis z KN ke dni 31. 12. 2019 kú. Rodná)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek schválená v ZO dne 29.03.2018
- Akce: Nákup vitríny, postup dle čl. 4
- Fa č. CZ-19-05-0007 ze dne 15.05.2019 na informační vitrínu SLIM UP s LED osvětlením v částce 20.996,40 Kč, dodavatel ALUPROJEKT, s.r.o., Banská Bystrica, IČO 468 47 782

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek schválená v ZO dne 29.03.2018
- Vnitřní účetní směrnice obce Rodná schválená v ZO dne 08.11.2002, poslední aktualizace den 22.02.2018, účinnost od 23.02.2018, pověření ke schvalování rozpočtových opatření, podpisové vzory platné od 03.11.2018, podpisové vzory platné od 06.04.2019
- Vnitřní účetní směrnice Obce Rodná s platností od 28. 9. 2019

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 29.03.2018, bod č. 3 - schválení řešení sjezdů z místních komunikací k nemovitostem v obci, schválení směrnice
- Zápis z jednání ZO ze dne 17.07.2018, bod č. 5 - úprava usnesení vztahujícího se k řešení sjezdů z místních komunikací k nemovitostem v obci
- Zápis z jednání ZO ze dne 03.12.2018 - schválení pravidel rozpočtového provizoria
- Zápis z jednání ZO ze dne 03.03.2019 - úprava pravidel rozpočtového provizoria
- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 06.04.2019
- Zápis z jednání ZO ze dne 14.04.2019 - schválení odměn neuvolněných členů ZO, projednání návrhu rozpočtu na r. 2019
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.04.2019 - schválení rozpočtu na r. 2019
- Zápis z jednání ZO ze dne 29.06.2019 - schválení závěrečného účtu obce, schválení účetní závěrky obce
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.09.2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2019 - 2022

### **Účetní závěrka obce za r. 2018**

- Schválena ZO dne 29.06.2019
- - Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2018 ze dne 29.06.2019
- - Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 04.07.2019
- - Účetní doklad č. 000500009 ze dne 29.06.2019
- - Výsledek hospodaření - ztráta ve výši 867.625,40 Kč