

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**obce Rohozná**

**IČ: 00277274**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 4. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 20. dubna 2017 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 22.8.2016 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 dne 4.11.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.4.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Helena Lacušová
  - 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: Vladimír Židek - starosta obce**

Hana Cupalová - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 20.4.2017

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce**  
**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 ..... 1,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

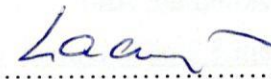
Rohozná dne 20. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Helena Lacušová  
.....  
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 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 Rohozná o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Vladimír Židek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, 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 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 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.

Vladimír Židek

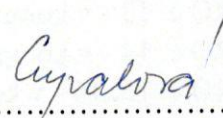
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Hana Cupalová

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Vladimír Židek

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

**OBEC ROHOZNÁ**  
569 72 Rohozná  
IČ 002 77 274

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2.2. - 18.2.2016 ve výši příjmů a výdajů 8 288 900,- Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- ZO schválilo dne 11.12.2015

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1-4 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 29.4.2016
- RO č. 5 v kompetenci starosty obce, schválil dne 9.5.2016
- RO č. 6 - ZO schválilo dne 27.5.2016
- RO č. 7-8 v kompetenci starosty obce, schválil dne 27.5.2016
- RO č. 9 -10 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 30.6., 31.7.2016
- RO č. 11 - ZO schválilo dne 19.8.2016
- RO č. 12 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 31.8.2016
- RO č. 13 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 30.9.2016
- RO č. 14 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 31.10.2016
- RO č. 15, 16 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 30.11.2016
- RO č. 17 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 11.12.2016
- RO č. 17 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 7.12.2016
- RO č. 18 - v kompetenci starosty obce, schválil dne 31.12.2016
- rozpočtová opatření byla ověřena na zavedení do rozpočtu, ke kontrole předloženy RO zpracované v účetním programu dle návrhu
- ZO schválilo rozsah provádění rozpočtových opatření pro starostu obce dne 31.10.2008 - dodrženo
- dle výkazu k 31.12.2016 povinně vztah k jinému rozpočtu dodržen u 4xxx, celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2015-2016

### **Schválený rozpočet**

- ZO schválilo dne 19.2.2016 a to dle návrhu jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 8 288 900,- Kč

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- při schvalování rozpočtu na rok 2015 pro příspěvkovou organizaci Základní a mateřská škola na položce 5331 ve výši 450 000,- Kč, sděleno písemně dne 2.3.2016, k 31.12.2016 zvýšení závazného ukazatele na 520 000,00 Kč včetně úpravy rozpočtu

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 25.4. - 20.5.2016
- ZO schválilo dne 13.5.2016

### **Bankovní výpis**

- Bankovní účet vedený u KB č. 107-9103120217/0100 za období 9/2016 č. 5
- Bankovní účet vedený u ČNB č. 94-318641/0710 za období 9/2016 od č. 21 do č. 23
- Bankovní účet vedený u KB č. 3828597/0100 za období 9/2016 od č. 159 do č. 176

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1.3.2008

#### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v knize, excelové tabulce

#### **Faktura**

- Vydané faktury za období 1 – 9/2016 od č. 2016001 do č. 2016018
- Přijaté faktury uhrazené v období 8/2016

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 11. 11. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 18. 11. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20. 1. 2017
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 5. 1. 2017 a ukončena 20. 1. 2017

#### **Knihy došlých faktur**

- Kniha došlých faktur za období 4 – 6/2016, od č. faktury 2016052 do č. 2016112

#### **Knihy odeslaných faktur**

- Kniha odeslaných faktur za období 1 – 9/2016 od č. 1 do č. 14

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměna uvolněného starosty
- Odměna neuvolněné místostarostky
- Odměna neuvolněného člena zastupitelstva, člena výboru a komise
- Odměna neuvolněného člena zastupitelstva, předsedy komise a výboru
- Usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 7.11.2014

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady za období 7/2016 od č. P00000586, V00000159 do č. P00000633, V00000177

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha za období 3 – 6/2016 od č. P000000270, V000000054 do č. P0000585, V00000158

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

#### **Rozvaha**

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

#### **Účetní doklad**

- č. 200008 ze dne 4.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 za odpady ve výši 415 000,- Kč
- č. 200006 ze dne 4.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek ze psů ve výši 22 000,- Kč

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2016 v účetním programu

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2015
- v souladu se stanovením závazného ukazatele se převádí nedočerpané prostředky poskytnuté zřizovatelem zpět na jeho účet

- z fondu je tvořen pouze fond FKSP
- rezervní fond z ostatních titulů byl k 31.12.2015 vyčerpán

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2015
- HV za rok 2015 ve výši 97 895,49
- ZO schválilo dne 13.5.2016

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 28.6.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 6.5.2016

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 20.2.2016 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 31.12.2015 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 29.4.2016 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 29.4.2016 včetně platového výměru

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytování pečovatelské služby a poskytnuté dotace ze dne 30.5.2016, příjemce DOMOV Bystré, o.p.s., neinvestiční dotace na údržbu a opravy aut, výše dotace 30000,- Kč, žádost podaná dne 17.2.2016, k žádosti přiložené čestné prohlášení statutárního zástupce a smlouva o zřízení a vedení běžného účtu, smlouva schválená zastupitelstvem obce na zasedání zastupitelstva dne 19.2.2016, v souladu
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.5.2016, příjemce Městská knihovna ve Svitavách, výše dotace 3 125,- Kč, dotace na nákup literatury do výměnného fondu, žádost podaná dne 5.4.2016, k žádosti přiložené Čestné prohlášení oprávněné osoby, smlouva schválená zastupitelstvem obce na zasedání zastupitelstva dne 13.5.2016, v souladu

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, dotace vyčerpána v celé výši, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

#### **Smlouvy nájemní**

- ze dne 22.2.2016 na pronájem pozemku par.č. 241/1, 240, 243 a 1898/1 o výměře 811 m<sup>2</sup> za roční nájemné ve výši 163,- Kč , doložka o zveřejnění ve dnech 23.12.2015 - 23.1.2016, ZO schválilo dne 19.2.2016
- ze dne 1.1.2016 na pronájem pozemku par.č.111/9 a 111/2 o celkové výměře 37 m<sup>2</sup> za roční nájemné ve výši 37,- Kč, doložka o zveřejnění ve dnech 22.9.2014 do 22.10.2014, ZO schválilo dne 7.5.2015

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

- kupní smlouva ze dne 19.10.2016 na prodej pozemku par.č. 246 o výměře 208 m<sup>2</sup> za kupní cenu ve výši 5 200,- Kč, záměr zveřejněn ve dnech 7.9. - 7.10.2016, schváleno ZO dne 23.9.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 21.10.2016, vyřazeno dokladem č.200108 ze dne 20.10.2016 ve výši 790,- Kč účetním zápisem 554/031
- kupní smlouva ze dne 31.5.2016 na nákup pozemků za kupní cenu ve výši 1 150 000,- Kč ,ZO schválilo nákup dne 27.5.2016 právní účinky vkladu vznikly dne 2.6.2016, zařazeno dokladem č. 200056 ze dne 2.6.2016 účetním zápisem 031/042

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- k přečtení majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, o inventarizaci majetku, o finanční kontrole dle 320/2001 Sb., , o opravných položkách, k podrozvahové evidenci , pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek,



---

směrnice pro vedení účetnictví, o odepisování majetku, pro schvalování účetní závěrky,

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

- ze dne 21.9.2016 - bez nedostatků

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 11.12.2015, 19.2.2016, 13.5.2016, 27.5.2016

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- směrnice k tvorbě a čerpání sociálního fondu ze dne 1.1.2014
- není zřízen samostatný účet

**Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č.2/2012 o místním poplatku ze psů
- OZV č.2/2015 o místním poplatku za odpady
- OZV č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), poplatků za užívání veřejného prostranství (položka 1343)
- vedena evidence, OZV zasílány na dozor MV

**Přiznání k dani právnických osob**

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za r. 2015, podané dne 14.3.2016
- Daň ve výši 55290,- Kč, k 31.12.2015 zaúčtováno na účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty a na účtu 384 v rozvaze, ve výkazu FIN 2-12 k 30.9.2016 zaúčtováno na pol. 1122 v příjmech a na par. 6399, pol. 5365 ve výdajích, v souladu

**Účetní závěrka**

- za rok 2015
- ZO schválilo dne 13.5.2015
- viz protokol o schválení účetní závěrky v účetním programu

**Zápisy z kontrolního a finančního výboru**

- z jednání kontrolního výboru ze dne 18.4.2016, 27.6.2016
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27.1.2016, 10.5.2016, 25.5.2016, 10.8.2016,