

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60478/2016/OK/7445
Č.j.: KUOK 6253/2017

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2016,

IČ 00288721

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 23. 8. 2016** a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 28. 3. 2017**.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Rozstání za rok 2016 dne 26. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Rozstání
Přezkoumané období:	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Eva Reková
kontrolor:	Bc. Otakar Štěpánek Ing. Jaroslava Moskalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:	Jiří Szymśa - starosta Marie Hrstková - účetní
----------------	---

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.),

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věčných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 41 - 42 za období 12/2016 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Expobank CZ, a. s. č. 12 za období 12/2016 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2016 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 - 22 za období 6 - 7/2016 včetně účetních dokladů

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 169 - 186 za období 12/2016 včetně faktur, záznamů o zaúčtování faktury a účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 80 - 94 za období 6/2016 včetně faktur, záznamů o zaúčtování faktury a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Expobank CZ, a. s. č. 5 - 7 za období 5 - 7/2016 včetně účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 16. 3. 2016; obec - dárcce; předmětem smlouvy je peněžitý dar ve výši 40 000 Kč
- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení s názvem "Obec Rozstání - oprava místních komunikací"; Výzva k podání nabídky ze dne 23. 3. 2016; Čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 11. 4. 2016; 5 nabídek uchazečů; Protokol o jednání komise pro otevírání obálek ze dne 11. 4. 2016; Protokol o jednání komise pro hodnocení nabídek ze dne 11. 4. 2016; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 4. 2016; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 18. 4. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení s názvem "Obec Rozstání - oprava chodníků a přístavba"; Výzva k podání nabídky ze dne 5. 5. 2016; Čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2016; 7 nabídek uchazečů; Protokol o jednání komise pro otevírání obálek ze dne 23. 5. 2016; Protokol o jednání komise pro hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2016; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 31. 5. 2016
- Finanční výbor: Kontrola pokladny obce Rozstání ze dne 18. 11. 2016
- Finanční výbor: Kontrola pokladny obce Rozstání ze dne 31. 5. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017; Školení členů dílčích inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise ze dne 8. 12. 2016; Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů; Plán inventur ze dne 30. 11. 2016; Inventurní soupisy; Soupisy vyřazených předmětů
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Kontrolní výbor: Zápis ze schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rozstání ze dne 22. 4. 2016
- Kontrolní výbor: Zápis ze schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rozstání ze dne 25. 11. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před projednáním v zastupitelstvu obce, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 26. 11. 2015 do 14. 12. 2015 a na úřední desce obce od 26. 11. 2015 do 12. 12. 2015
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před projednáním v zastupitelstvu obce, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 28. 11. do 14. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2016
- Pokladní doklad: č. 3239 - 3267 za období 12/2016 včetně účetních dokladů

- Pokladní doklad: k hospodářské činnosti č. 6072 - 6082 za období 7/2016 včetně účetních dokladů
- Pokladní doklad: č. 3147 - 3161 za období 7/2016 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pokladní kniha (deník): k hospodářské činnosti vedena na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 8 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2016, č. 9 schváleno starostou obce dne 2. 9. 2016, č. 10 schváleno starostou obce dne 2. 10. 2016, č. 11 schváleno starostou obce dne 3. 11. 2016 a č. 12 schváleno starostou obce dne 6. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno starostou obce dne 4. 2. 2016, č. 2 schváleno starostou obce dne 4. 3. 2016, č. 3 schváleno starostou obce dne 4. 4. 2016, č. 4 schváleno starostou obce dne 4. 5. 2016, č. 5 schváleno starostou obce dne 27. 5. 2016, č. 6 schváleno starostou obce dne 3. 6. 2016 a č. 7 schváleno starostou obce dne 7. 7. 2016
- Rozpočtový výhled: obce sestavený na roky 2017 - 2018 a schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 3. 10. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016; ÚZ 98 193; účtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 23. 11. 2016; Finanční vypořádání dotace ze dne 7. 2. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 841/NCSB/043/2016 ze dne 1. 5. 2016; obec - objednatel; předmětem smlouvy je provedení díla "Obec Rozstání - oprava místních komunikací"; smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2016; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 6. 2016; dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 7. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na stavební práce "Obec Rozstání - oprava chodníků a přístavba" ze dne 27. 6. 2016; obec - objednatel; smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 6. 2016; Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 17. 10. 2016; dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 10. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/13/2016-BPVM ze dne 22. 2. 2016; obec - nabyvatel; předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemku parc. č. 79/10 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2016; vklad do katastru nemovitostí proveden dne 5. 4. 2016, a to s právními účinky k 11. 3. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. S 1566/15 ze dne 20. 4. 2016; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě

pozemků parc. č. 2023/3, 2023/5 a 2024/18-20 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2016; vklad do katastru nemovitostí proveden dne 7. 7. 2016, a to s právními účinky k 10. 6. 2016

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 30. 5. 2016; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 2005/1 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2016; záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 10. 5. do 26. 5. 2016; vklad do katastru nemovitostí proveden dne 23. 6. 2016, a to s právními účinky k 1. 6. 2016
- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva č. 1865/2016 ze dne 26. 2. 2016; obec - propachtovatel; předmětem smlouvy je propachtování pozemků parc.č. 466/0 a 579/0 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2016
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Základní škola a mateřská škola Rozstání, okres Prostějov) sestavené k 31. 12. 2015 a schválené zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. a 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly Základní školy a mateřské školy Rozstání, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 28. 11. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly Základní školy a mateřské školy Rozstání, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 20. 6. 2016
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb.: ze dne 6. 6. 2016
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb.: ze dne 19. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 19. 2. 2016, 15. 4. 2016, 27. 5. 2016 a 25. 7. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 14. 10. 2016, 14. 12. 2016 a 29. 12. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 5. 2016 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2015 bez výhrad; závěrečný účet byl před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněn, a to na úřední desce obce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 26. 4. 2016 do 12. 5. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Rozstání:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,

- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatku

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rozstání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Rozstání, 28. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(22)

[Handwritten signature]

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Vypracováno: 10. 5. 2017
Stavová: 24. 5. 2017