

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 65325/2016/vlach

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016****obce Hdravova Rosička, IČO 00666394****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

29. září 2016 jako dílčí přezkoumání

4. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hdravova Rosička 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 18.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková****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. 107/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.****Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.****Při přezkoumání byli přítomni: Pavla Němcová - starostka**

Miloslava Didková - 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 (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 4.5.2017.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016**

#### ➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)** **iv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

##### 1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

###### Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 2 odst. 3*

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.*

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Křovinořez v hodnotě 19.185 Kč (FaD č. 160100153 ze dne 7.6.2016) byl nesprávně zatříděn na paragraf 6171 Činnost místní správy.*

*Kostelní svíčky v hodnotě 350 (VPD č. 7057 ze dne 13.7.2016) byly nesprávně zatříděny na paragraf 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.*

###### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Účetní doklady ze dne 30.9.2016: č. 03005 - odúčtování křovinořezu z paragrafu 6171, č. 07053 - zaúčtování křovinořezu na paragraf 3745, č. 03006 - odúčtování kostelních svíček z paragrafu 3745, č. 07057 - zaúčtování kostelních svíček na paragraf 3399.

###### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### ➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)** **iv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

##### 1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

###### Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)*

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.*

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce projednalo Závěrečný účet za rok 2015 na svém zasedání dne 18.4.2016. V zápisu není uvedeno, že zastupitelstvo přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku*

přezkoumání hospodaření za rok 2015. Písemná informace o přijetí opatření byla přezkoumávajícímu orgánu podána.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** Zápis ze zasedání ZO dne 10.10.2016 - bod 6. - Doplnění usnesení zastupitelstva č. 3/15/2016 (ze dne 18.4.2016) - zastupitelstvo obce přijalo konkrétní opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

**Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**Ustanovení:** § 30 odst. 1

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Při kontrole inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 bylo zjištěno:

- účet 021 a účet 081 - obec neodepisuje stavby ve svém majetku (kravín a dětské hřiště),
- účet 403 - nesouhlasí účetní stav se stavem skutečným (nejsou doloženy veškeré dotace poskytnuté obci),
- účet 407 - není doložen.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

**Ustanovení:** ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Při převodu výsledku hospodaření (z účtu 431 na účet 432) nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena v zastupitelstvu obce dne 23.5.2016, převod hospodářského výsledku nastal dne 2.6.2016 (viz Účetní doklad č. 01116 ze dne 2.6.2016).

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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  
Obec nenakládá s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu výsledku hospodaření na účet 432 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla (dle protokolu) schválena v ZO dne 15. 5. 2015, převod hospodářského výsledku nastal až dne 1. 8. 2015 účetním dokladem č. 1158.

#### **Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle sdělení paní starostky kontrolní výbor pracuje, její činnost však nebyla doložena, jak ukládá zákon 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 18.4.2016

Opatření splněno dne: 1.7.2016

Popis plnění opatření: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 6.4.2016.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou došlé faktury č. 17/2015 ze dne 12. 11. 2015 na částku 28.000 Kč za výrobu mříže na kapličku a kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka zaúčtovala nesprávně předpis faktury účetním dokladem č. 02050 na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, místo na účet 511 - Opravy a udržování.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO 18.4.2016

Opatření splněno dne: 4.7.2016

Popis plnění opatření: Faktura č. 160100153 ze dne 7.6.2016 - nákup křovinořezu, za částku 19.185 Kč, byla správně zaúčtována na nákladový účet 558.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **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.**

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**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.

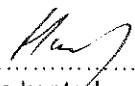
**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Hadravova Rosička dne 4. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková  
.....  
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 (28)

**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 Hadravova Rosička o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 4.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 4.5.2017 starostka obce Pavla Němcová.**

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospoďala s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, 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.).

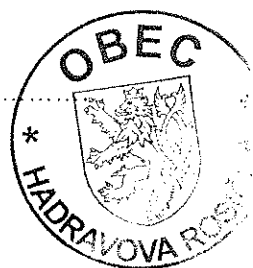
**Poučení:**

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 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 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.

Pavla Němcová  
starostka obce



podpis

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.12.2015 do 31.12.2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 7, schváleno starostkou obce dne 11.7.2016

### **Rozpočtový výhled**

- zpracovaný na roky 2016, 2017, 2018

### **Schválený rozpočet**

- v ZO dne 30.12.2015 (bod 6.), příjmy ve výši 685.492 Kč, výdaje ve výši 655.000 Kč

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.3.2016 do 18.4.2016
- projednán (schválen) v ZO dne 18.4.2016 s výrokem "bez výhrad" (bod 7.)

### **Faktura**

- FaD č. 160100153 ze dne 7.6.2016 - křovinořez, částka 19.185 Kč
- předpis, zaúčtování úhrady a zařazení do majetku (účet 028) - účetní doklad č. 07053 ze dne 4.7.2016, paragraf 6171, položka 5137
- pokladní dokladní doklad č. 7053 ze dne 4.7.2016, částka 19.185 Kč

### **Hlavní kniha**

- za 12/2016

### **Hlavní kniha**

- za 8/2016

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

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016
- (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 2.12.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 13.1.2017 - inventarizační komise zjistila, že u účtu 403 nejsou "doloženy veškeré dotace poskytnuté obci Hadravova Rosička..."

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 7057 ze dne 13.7.2016 - kostelní svíčky, částka 350 Kč, paragraf 3745, položka 5139
- VPD č. 7060 ze dne 21.7.2016 - kancelářské potřeby, částka 6171 Kč, paragraf 3745, položka 5139

### **Pokladní kniha (deník)**

- částka 4.639 Kč k 30.6.2016 souhlasí s částkou na účtu 261 (Pokladna) v Hlavní knize k 30.6.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2016

### **Rozvaha**

- k 30.6.2016 a k 31.8.2016

### **Rozvaha**

- k 31.12.2016

### **Účetní doklad**

- č. 01116 ze dne 2.6.2016 - přeúčtování výsledku hospodaření z účtu 431 na účet 432, částka 39.846,43 Kč

### **Účetní doklad**

- Účetní doklady ze dne 30.9.2016:
- č. 03005 - odúčtování křovinořezu z paragrafu 6171, č. 07053 - zaúčtování křovinořezu na paragraf 3745 (částka 19.185 Kč)
- č. 03006 - odúčtování kostelních svíček z paragrafu 3745, č. 07057 - zaúčtování kostelních svíček na paragraf 3399 (částka 350 Kč)

### **Účtový rozvrh**

- rok 2016

### **Účtový rozvrh**

- roku 2016

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

- FIN 2 - 12 M k 30.6.2016 a 31.8.2016



**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M k 31.12.2016

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2016

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2016

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 28.4.2016
- dárce: obec Hadravova Rosička
- obdarovaný: Jihočeský kraj
- předmětem daru je pozemková parcela č. 380/8 o výměře 538 m<sup>2</sup>, v k. ú. Hadravova Rosička
- záměr zveřejněn od 15.3.2016 do 18.4.2016
- dar schválen v ZO dne 18.4.2016, bod 8.
- právní účinky vkladu k 27.6.2016
- vyřazení pozemku z majetku obce (z účtu 031) - účetní doklad č. 01142 ze dne 27.6.2016

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Nákup křovinořezu v hodnotě 9.185 Kč
- výběr dodavatele schválila starostka obce v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- na zasedání ZO dne 20.6.2016 starostka informovala zastupitele o zakoupení křovinořezu (bod 6.)

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 25.4.2016

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k účetním případům rok 2015 - podpisové vzory
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 19.11.2015

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 10.10.2016 - bod 6. - Doplnění usnesení zastupitelstva č. 3/15/2016 (ze dne 18.4.2016) - zastupitelstvo obce přijalo konkrétní opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 5.5.2015 - pověření pro starostku obce ke schvalování RO, bod 6.

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 21.3.2017

**Finanční výbor**

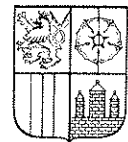
- Zpráva ze zasedání finančního výboru - ze dne 30.6.2016

**Kontrolní výbor**

- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 6.4.2016

**Účetní závěrka**

- za rok 2016
- schválena v ZO dne 23.5.2016, bod 6.
- Protokol o schválení účetní závěrky - odeslání dat do CSÚIS dne 23.5.2016



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 65325/2016/vlach

stejnopis č. 2

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření  
obce Hadravova Rosička, IČ: 00666394**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2016.

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 29.9.2016.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.9.2016.**

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 4/2016 dne 25.7.2016.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

Zástupce územního celku:

**Pavla Němcová - starostka**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

1. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

#### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

**Porušení ustanovení:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.):

Při převodu výsledku hospodaření (z účtu 431 na účet 432) nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena v zastupitelstvu obce dne 23.5.2016, převod hospodářského výsledku nastal dne 2.6.2016 (viz Účetní doklad č. 01116 ze dne 2.6.2016).

**Porušení ustanovení:** Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. (ustanovení § 2 odst. 3):

Křovinořez v hodnotě 19.185 Kč (FaD č. 160100153 ze dne 7.6.2016) byl nesprávně zatříděn na paragraf 6171 Činnost místní správy.

Kostelní svíčky v hodnotě 350 (VPD č. 7057 ze dne 13.7.2016) byly nesprávně zatříděny na paragraf 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **byly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru § 10 odst. 3 písm. c) zákona**, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) v členění podle odst. 1 a 2 zákona:

#### **§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

**Porušení ustanovení:** Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

➤ Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. (ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)):

Zastupitelstvo obce projednalo Závěrečný účet za rok 2015 na svém zasedání dne 18.4.2016. V zápisu není uvedeno, že zastupitelstvo přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Písemná informace o přijetí opatření byla přezkoumávajícímu orgánu podána.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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  
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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  
Obec nenakládá s těmito prostředky.

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem - přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky**, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

**Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Činnost výboru nebyla doložena. (ustanovení § 119) - NAPRAVENO

Dle sdělení paní starostky kontrolní výbor pracuje, její činnost však nebyla doložena, jak ukládá zákon 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření - v ZO dne 18.4.2016 (splněno dne: 1.7.2016) - Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 6.4.2016.**

**Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení předpisu: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (ustanovení § 33) - NAPRAVENO

Kontrolou došlé faktury č. 17/2015 ze dne 12. 11. 2015 na částku 28.000 Kč za výrobu mříže na kapličku a kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka zaúčtovala nesprávně předpis faktury účetním dokladem č. 02050 na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, místo na účet 511 - Opravy a udržování.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření - v ZO 18.4.2016 (splněno dne: 4.7.2016) - Faktura č. 160100153 ze dne 7.6.2016 - nákup křovinořezu, za částku 19.185 Kč, byla správně zaúčtována na nákladový účet 558.**

Porušení předpisu: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.) - NENAPRAVENO

Při převodu výsledku hospodaření na účet 432 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla (dle protokolu) schválena v ZO dne 15. 5. 2015, převod hospodářského výsledku nastal až dne 1. 8. 2015 účetním dokladem č. 1158.

**nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky**

Hadravova Rosička, dne 29.9.2016

Podpis kontrolora:

  
.....  
Ing. Marie Houšková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (88)

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

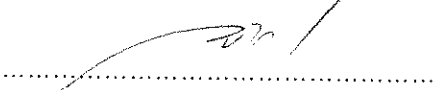
U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084  
e-podatelna: [posta@kraj-jihocesky.cz](mailto:posta@kraj-jihocesky.cz), [www.kraj-jihocesky.cz](http://www.kraj-jihocesky.cz)

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hdravova Rosička o počtu 7 stran včetně přílohy byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena dne 29.9.2016 a jeho stejnopis obdržel(a) starostka obce dne 29.9.2016.

  
Pavla Němcová  
starostka

Dne: 29.9.2016



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Jihočeský kraj	Ing. Marie Houšková
2	1 x	Hdravova Rosička	Pavla Němcová

Příloha

**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.12.2015 do 31.12.2015
Rozpočtová opatření	č. 7, schváleno starostkou obce dne 11.7.2016
Rozpočtový výhled	zpracovaný na roky 2016, 2017, 2018
Schválený rozpočet	v ZO dne 30.12.2015 (bod 6.), příjmy ve výši 685.492 Kč, výdaje ve výši 655.000 Kč
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.3.2016 do 18.4.2016
Faktura	projednán (schválen) v ZO dne 18.4.2016 s výrokem "bez výhrad" (bod 7.) FaD č. 160100153 ze dne 7.6.2016 - křovinořez, částka 19.185 Kč předpis, zaúčtování úhrady a zařazení do majetku (účet 028) - účetní doklad č. 07053 ze dne 4.7.2016, paragraf 6171, položka 5137 pokladní doklad č. 7053 ze dne 4.7.2016, částka 19.185 Kč
Hlavní kniha	za 8/2016
Pokladní doklad	VPD č. 7057 ze dne 13.7.2016 - kostelní svíčky, částka 350 Kč, paragraf 3745, položka 5139 VPD č. 7060 ze dne 21.7.2016 - kancelářské potřeby, částka 6171 Kč, paragraf 3745, položka 5139
Pokladní kniha (deník)	částka 4.639 Kč k 30.6.2016 souhlasí s částkou na účtu 261 (Pokladna) v Hlavní knize k 30.6.2016
Příloha rozvahy	k 30.6.2016
Rozvaha	k 30.6.2016 a k 31.8.2016
Účetní doklad	č. 01116 ze dne 2.6.2016 - přeúčtování výsledku hospodaření z účtu 431 na účet 432, částka 39.846,43 Kč
Účtový rozvrh	roku 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 30.6.2016 a 31.8.2016
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2016
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 28.4.2016 dárce: obec Hdravova Rosička obdarovaný: Jihočeský kraj předmětem daru je pozemková parcela č. 380/8 o výměře 538 m <sup>2</sup> , v k. ú. Hdravova Rosička záměr zveřejněn od 15.3.2016 do 18.4.2016 dar schválen v ZO dne 18.4.2016, bod 8. právní účinky vkladu k 27.6.2016 vyřazení pozemku z majetku obce (z účtu 031) - účetní doklad č. 01142 ze dne 27.6.2016
Dokumentace k veřejným zakázkám	Nákup křovinořezu v hodnotě 9.185 Kč výběr dodavatele schválila starostka obce v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na zasedání ZO dne 20.6.2016 starostka informovala zastupitele o zakoupení křovinořezu (bod 6.)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 25.4.2016
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k účetním případům rok 2015 - podpisové vzory Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 19.11.2015

Zápisy z jednání  
zastupitelstva včetně  
usnesení

Finanční výbor  
Kontrolní výbor  
Účetní závěrka

ze dne 5.5.2015 - pověření pro starostku obce ke schvalování RO, bod 6.

Zpráva ze zasedání finančního výboru - ze dne 30.6.2016

Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 6.4.2016  
za rok 2016

schválena v ZO dne 23.5.2016, bod 6.

Protokol o schválení účetní závěrky - odeslání dat do CSÚIS dne 23.5.2016



Hadravova Rosička  
IČO: 00666394

**ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2016**  
(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2016  
Fenix 8.11.008, 2004 - 2017 Asseco Solutions, a.s.  
Vygenerováno: 9.5.2017 10:38:21

UVĚŠENO DNE 9.5. 2017  
SESOU TO DNE:  
UVĚŠENO VEL. PODPIS DNE: 9.5. 2017  
SESOU TO VEL. PODPIS DNE:

## 1. Plnění rozpočtu za období 2014 - 2016

	2014	2015	2016
PŘÍJMY	896 067,13	874 927,68	951 571,77
VÝDAJE	700 738,00	453 104,25	481 287,00
SALDO	195 329,13	421 823,43	470 284,77

### 1.1. Běžný rozpočet 2016

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	951 571,77	685 492,00	954 506,00	138,82	99,69
VÝDAJE	411 572,00	455 000,00	582 928,00	90,46	70,60
SALDO	539 999,77	230 492,00	371 578,00		

### 1.2. Kapitálový rozpočet 2016

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY					
VÝDAJE	69 715,00	200 000,00	269 715,00	34,86	25,85
SALDO	-69 715,00	-200 000,00	-269 715,00		

## 2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2016

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	762 288,27	592 500,00	765 190,00	128,66	99,62
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	112 283,50	92 992,00	112 316,00	120,75	99,97
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY					
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	77 000,00		77 000,00		100,00
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>951 571,77</b>	<b>685 492,00</b>	<b>954 506,00</b>	<b>138,82</b>	<b>99,69</b>

### 2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2016

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	647 149,17	510 000,00	648 650,00	126,89	99,77
Místní poplatky	10 540,00	10 000,00	10 840,00	105,40	97,23
Správní poplatky					
Daň z nemovitosti	101 629,11	70 000,00	101 700,00	145,18	99,93
Ostatní daňové příjmy	2 969,99	2 500,00	4 000,00	118,80	

#### 2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2016

Měsíc	2014	2015	2016
Leden	48 111,00	38 968,74	43 496,89
Únor	53 448,00	45 402,97	51 935,55
Březen	38 507,00	27 279,42	47 446,17
Duben	39 917,00	42 207,15	39 284,49
Květen	38 851,00	53 799,64	64 404,34
Červen	36 586,00	52 288,15	70 476,14
Červenec	68 347,00	63 600,97	68 987,18
Srpen	43 020,00	51 696,56	46 263,10

Září	47 315,00	65 365,03	52 407,48
Říjen	28 690,00	36 727,21	44 498,61
Listopad	44 591,00	46 588,86	48 035,63
Prosinec	59 143,79	65 285,09	69 913,59
<b>CELKEM</b>	<b>546 526,79</b>	<b>589 209,79</b>	<b>647 149,17</b>

### 3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2016

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	411 572,00	455 000,00	582 928,00	90,46	70,60
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	69 715,00	200 000,00	269 715,00	34,86	25,85
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>481 287,00</b>	<b>655 000,00</b>	<b>852 643,00</b>	<b>73,48</b>	<b>56,45</b>

#### 3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2015 - 2016

Řádek	2015 skut	%	2016 skut	%
<b>BĚŽNÉ VÝDAJE</b>				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	1 897,00	0,42	3 287,00	0,68
Ostatní platby za provedenou práci	70 572,00	15,58	70 745,00	14,70
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)				
<b>Mzdové výdaje celkem</b>	<b>72 469,00</b>	<b>15,99</b>	<b>74 032,00</b>	<b>15,38</b>
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	16 856,85	3,72	35 161,00	7,31
Nákupy vody, paliv a energie	89 903,00	19,84	83 785,00	17,41
Nákup služeb a ostatní nákupy	198 274,40	43,76	135 559,00	28,17
Opravy a údržba majetku	19 339,00	4,27	61 550,00	12,79
Daně (daň z převodu nemovitosti ...)				
Výdaje z finančního vypořádání	21 413,00	4,73		
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)	17 678,00	3,90	21 485,00	4,46
<b>Ostatní provozní výdaje celkem</b>	<b>363 464,25</b>	<b>80,22</b>	<b>337 540,00</b>	<b>70,13</b>
Transfery příspěvkovým organizacím				
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s				
Transfery jiným subjektům	1 000,00	0,22		
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované				
<b>Neinvestiční transfery celkem</b>	<b>1 000,00</b>	<b>0,22</b>		
Půjčené prostředky				
<b>CELKEM</b>	<b>436 933,25</b>	<b>96,43</b>	<b>411 572,00</b>	<b>85,51</b>
<b>KAPITÁLOVÉ VÝDAJE</b>				

SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	16 171,00	3,57	69 715,00	14,49
Nákup pozemků				
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky				
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)				
<b>Pořízení vlastního majetku celkem</b>	<b>16 171,00</b>	<b>3,57</b>	<b>69 715,00</b>	<b>14,49</b>
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
<b>Investiční transfery celkem</b>				
Půjčené prostředky				
<b>CELKEM</b>	<b>16 171,00</b>	<b>3,57</b>	<b>69 715,00</b>	<b>14,49</b>
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>453 104,25</b>	<b>100,00</b>	<b>481 287,00</b>	<b>100,00</b>

### 3.2. Závazné ukazatele 2016

Odvětvové třídění Oblasti činnosti	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	592 500,00		839 288,27	
Lesy a zemědělství				
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje		110 000,00		7 483,00
Vodní hospodářství	10 000,00	35 000,00	11 053,00	34 848,00
Školství		50 000,00		
Kultura		15 000,00		93 128,00
Sport				
Zájmová činnost				
Zdravotnictví				
Bytové hospodářství				
Veřejné osvětlení		65 000,00		80 882,00
Pohřebnictví				
Zásobování teplem				
Územní rozvoj				
Ochrana ovzduší a půdy				

Odpady		40 000,00	5 630,00	39 903,00
Veřejné prostranství		13 000,00		64 928,00
Sociální zabezpečení				
Sociální služby				
Krizové stavy				
Hasiči a městská policie				
Zastupitelstvo				12 260,00
Správa úřadu	82 492,00	327 000,00	94 933,00	147 855,00
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky	500,00		667,50	
Ostatní finanční operace				
Ostatní nezařazené				
<b>Celkem</b>	<b>685 492,00</b>	<b>655 000,00</b>	<b>951 571,77</b>	<b>481 287,00</b>
Příjmy z financování				
Výdaje z financování		3 100,00		3 100,00
Použitá rezerva (z BÚ)	27 392,00			467 184,77
<b>CELKEM</b>		<b>24 292,00</b>		<b>470 284,77</b>

#### 4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2014 - 2016

Rok	Měsíc	Skutečnost 2014		Skutečnost 2015		Skutečnost 2016
		Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy
Leden		94 266,01	83 270,10	67 866,71	39 021,60	76 178,55
Únor		82 507,43	33 765,50	62 683,07	68 010,00	57 612,46
Březen		45 114,50	29 051,50	27 874,32	27 368,00	48 200,24
Duben		69 123,28	62 049,10	72 037,85	37 315,60	69 957,12
Květen		59 857,60	24 496,10	54 344,83	19 797,00	65 157,97
Červen		97 289,27	134 788,80	111 300,71	41 147,00	123 825,94
Červenec		100 706,21	159 269,10	93 507,22	31 949,60	99 668,37
Srpen		44 721,87	1 002,50	52 342,27	6 788,00	47 127,21
Září		45 223,91	23 636,00	72 309,81	30 022,00	64 018,44
Říjen		89 895,94	81 544,20	66 597,29	25 797,60	97 184,39
Listopad		44 591,00	9 945,10	47 332,50	91 941,85	48 836,81
Prosinec		122 770,11	57 920,00	146 731,10	33 946,00	153 804,27
<b>CELKEM</b>		<b>896 067,13</b>	<b>700 738,00</b>	<b>874 927,68</b>	<b>453 104,25</b>	<b>951 571,77</b>

#### 5. Financování 2016

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-467 184,77	-27 392,00	-98 763,00	1 705,55	473,04
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	-3 100,00	-3 100,00	-3 100,00	100,00	100,00
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b>	<b>-470 284,77</b>	<b>-30 492,00</b>	<b>-101 863,00</b>	<b>1 542,32</b>	<b>461,68</b>

#### 6. Monitoring obcí

Popis	2014	2015	2016
1. Počet obyvatel obce			
2. Příjem celkem (po konsolidaci)	896 067,13	874 927,68	951 571,77



3. Úroky			
<b>4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků</b>	<b>3 100,00</b>	<b>3 100,00</b>	<b>3 100,00</b>
<b>5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4</b>	<b>3 100,00</b>	<b>3 100,00</b>	<b>3 100,00</b>
<b>6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2</b>	<b>0,35</b>	<b>0,35</b>	<b>0,33</b>
7. Aktiva celkem	26 051 836,28	26 492 255,71	27 042 516,48
8. Cizí zdroje	93 867,00	70 149,00	26 867,00
9. Stav na bankovních účtech celkem	954 704,38	1 373 427,81	1 840 612,58
10. Úvěry a komunální dluhopisy			
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy	9 300,00	6 200,00	3 100,00
<b>12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11</b>	<b>9 300,00</b>	<b>6 200,00</b>	<b>3 100,00</b>
<b>13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7</b>	<b>0,36</b>	<b>0,26</b>	<b>0,10</b>
<b>14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8</b>	<b>9,91</b>	<b>8,84</b>	<b>11,54</b>
<b>15. 8-leté saldo</b>	<b>925 112,36</b>	<b>1 385 586,01</b>	<b>1 794 943,99</b>
16. Oběžná aktiva	996 434,38	1 416 257,81	1 880 722,58
17. Krátkodobé závazky	84 567,00	63 949,00	23 767,00
<b>18. Celková likvidita ř.16/ř.17</b>	<b>11,78</b>	<b>22,15</b>	<b>79,13</b>



### 7. Pohledávky k 31.12.2016

Účet - popis	2014	2015	2016
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	41 730,00	42 830,00	40 110,00
<b>CELKEM</b>	<b>41 730,00</b>	<b>42 830,00</b>	<b>40 110,00</b>

### 8. Závazky k 31.12.2016

Účet - popis	2014	2015	2016
342 - Ost.daně, popl.a jiná pe		795,00	1 767,00
374 - Přijaté zálohy na transf	84 567,00	63 154,00	22 000,00
<b>CELKEM</b>	<b>84 567,00</b>	<b>63 949,00</b>	<b>23 767,00</b>

### 9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2016

Účet - název	2014	2015	2016
--------------	------	------	------

### 10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2016

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	1 473 635,38	1 470 531,38
403 - Transfery na pořiz. dl.majetku	18 624 760,82	18 624 760,82
406 - Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	416 027,90	416 027,90
407 - Jiné oceňovací rozdíly	3 093,00	3 093,00
<b>CELKEM</b>	<b>20 517 517,10</b>	<b>20 514 413,10</b>

### 10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2016

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
-------------	----------------	-------------------

### 11. Stav na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2016

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 0000 - Základní běžný účet ÚSC		-150,00
231 0100 - Základní běžný účet ÚSC	1 373 427,81	1 392 327,81
231 0200 - Základní běžný účet ÚSC		935 446,77
231 0300 - Základní běžný účet ÚSC		-487 012,00
<b>CELKEM</b>	<b>1 373 427,81</b>	<b>1 840 612,58</b>

## 12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	22 000,00	12 260,00	9 740,00
Od státních fondů			
<b>Celkem</b>	<b>22 000,00</b>	<b>12 260,00</b>	<b>9 740,00</b>

### 12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2016 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
98193	ÚD-volby do Senátu,zast.krajů	22 000,00	12 260,00	9 740,00
	<b>Celkem ze státního rozpočtu</b>	<b>22 000,00</b>	<b>12 260,00</b>	<b>9 740,00</b>

### 12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2016 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

### 12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2016 z rozp. krajů,obcí,DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
---------	------------------	------------	--------------------	---------------------

### **13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2016**

<b>Označení</b>	<b>Kč</b>
Krátkodobé pohledávky (Netto)	
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	951 571,77
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	

### **13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2016**

<b>Označení</b>	<b>Kč</b>
Krátkodobé závazky	1 767,00
Dlouhodobé závazky	3 100,00
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	951 571,77
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	0,19

### **13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2016**

<b>Označení</b>	<b>Kč</b>
Zastavený majetek	
Majetek celkem	25 161 793,90
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	

#### **14. Majetek k 31.12.2016**

Účet - popis	2014			2015			Brutto
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	113 740,00		113 740,00	113 740,00	-2 446,00	111 294,00	113 740,00
021 - Stavby	23 456 616,80	-4 335 692,00	19 120 924,80	23 472 787,80	-4 753 112,00	18 719 675,80	23 542 502,80
022 - Sam.hm.mov.věci,soub.hm.	140 645,00	-94 297,00	46 348,00	140 645,00	-94 297,00	46 348,00	140 645,00
028 - Drobný dlouhodobý hmotný	607 342,10	-607 342,10		607 342,10	-607 342,10		626 527,10
031 - Pozemky	717 058,00		717 058,00	721 483,00		721 483,00	718 379,00
069 - Ostatní dlouhodobý fin.m	20 000,00		20 000,00	20 000,00		20 000,00	20 000,00
<b>CELKEM</b>	<b>25 055 401,90</b>	<b>-5 037 331,10</b>	<b>20 018 070,80</b>	<b>25 075 997,90</b>	<b>-5 457 197,10</b>	<b>19 618 800,80</b>	<b>25 161 793,90</b>
<b>z toho: oprávky k majetku celkem</b>	<b>-5 037 331,10</b>			<b>-5 457 197,10</b>			<b>-5 899 660,10</b>

2016	
Korekce	Netto
-8 304,00	105 436,00
-5 170 532,00	18 371 970,80
-94 297,00	46 348,00
-626 527,10	
	718 379,00
	20 000,00
<b>-5 899 660,10</b>	<b>19 262 133,80</b>



**Vzor a osnova "Hodnotící zprávy za rok 2016 pro vypracování podkladů k návrhu státního závěrečného účtu" za obec - městys - město - DSO ..... Jihočeského kraje**

Podkladem pro vypracování číselné části "zprávy" jsou roční účetní a finanční výkazy, doplněné o stručné, ale výstižné zhodnocení ostatních oblastí, které z účetních výkazů nelze zjistit.

**1. Souhrnné výsledky finančního hospodaření, dosažené v příjmové a výdajové části rozpočtu v hodnoceném roce v porovnání s výsledky roku předcházejícího.**

Ukazatel rozpočtu v tis. Kč	2015		2016		Rozdíl skutečnosti 2016-2015	% plnění 2016/2015
	upr. rozpočet	skutečnost	upr. rozpočet	skutečnost		
Nekonsolidované příjmy	881.912,24	874.923,68	957.506	951.541,74	76.644,09	99,4 / 99,2
Příjmy po konsolidaci	881.912,24	874.923,68	957.506	951.541,74	76.644,09	99,4 / 99,2
Nekonsolidované výdaje	779.002,85	453.104,25	852.643	481.284	28.182,75	56,4 / 58,2
Výdaje po konsolidaci	779.002,85	453.104,25	852.643	481.284	28.182,75	56,4 / 58,2
Financování - třída 8	-102.909,42	-421.823,43	-101.863	-440.284,74		461,4 / 409,9
Saldo-HV před konsolidací	102.909,42	421.823,43	101.863	440.284,74	48.461,34	461,4 / 409,9
Saldo-HV po konsolidaci	-102.909,42	-421.823,43	-101.863	-440.284,74		461,4 / 409,9

V komentáři k tomuto bodu se uvedou další podrobnosti, které je nutno zdůraznit ve vztahu k uvedeným výsledkům, jako např. důvody zapojení třídy 8 - financování, důvody navýšení schváleného rozpočtu na upravený rozpočet, významné vlivy na příjmy a výdaje apod.

**2. Provedená rozpočtová opatření v průběhu roku.**

Počet změn rozpočtu .....<sup>51</sup> a provedených rozpočtových opatření .....<sup>12</sup>  
 Objem RO v Kč v příjmech .....<sup>269.014,-</sup> a objem RO v Kč ve výdajích .....<sup>194.643,-</sup>  
 Rozdíl mezi schváleným a upraveným rozpočtem v příjmech .....<sup>408.882</sup> a výdajích .....<sup>434.854</sup>

V komentáři budou uvedeny významné vlivy, které vyvolaly nutnost provádět změny rozpočtu.

**3. Zhodnocení rozpočtových výsledků po konsolidaci (přebytku; v případě schodku vysvětlit důvody jeho vzniku, stav peněžních prostředků).**

Dosažený přebytek Kč .....<sup>440.284,74</sup>

Uvést důvody dosažení přebytku.

Vzniklý schodek Kč .....

Uvést příčiny jeho vzniku (např. nedosažení příjmů proč a kde, překročení výdajů proč a kde, vliv půjčky či úvěru proč a kde).

Zůstatek na všech účtech celkem Kč .....<sup>1.840.612,58</sup>

z toho na ZBÚ .....<sup>1.536.485,80</sup>

na jiných účtech a kterých .....<sup>304.126,78</sup> <sup>0113</sup>

na fondech a kterých .....

**4. Zapojení mimorozpočtových zdrojů (úvěry, půjčky, výpomoci, prostředky fondů), porovnání jejich výše s předchozími roky a jejich podíl na celkových výsledcích.**

Použití rezervního fondu (objem ..... na co .....), fondu sociálních potřeb .....  
 rozvoje bydlení ....., dalšího fondu (jakého) .....

Použití úvěrů: objem ..... na co .....

půjček: objem ..... na co .....

návratných výpomocí: objem ..... na co .....

Současně uvést i zůstatek celkového úvěrového zatížení k 31. 12. ....

V komentáři uvést u jednotlivých titulů porovnání s minulým rokem - zvýšení, snížení a proč.

## 5. Tvorba vlastních příjmů po konsolidaci a rozhodujících položek v meziročním porovnání.

Vlastní příjmy po konsolidaci v tis. Kč	2015		2016		Rozdíl skutečnosti 2016-2015	% plnění 2016/2015
	upr. rozpočet	skutečnost	upr. rozpočet	skutečnost		
Daňové	410.338,27	403.431,48	465.190	462.288,27	57.856,79	99,6 / 99
Vlastní nedaňové	114.144	114.096,20	112.316	112.283,50	4.812,70	100 / 99,9
Vlastní kapitálové	—	—	—	—	—	—
Celkem vlastní příjmy	524.512,27	517.527,68	577.506	574.571,77	57.044,09	99,67 / 99,2

V komentáři uvést bližší vlivy a zdůvodnění nárůstu či poklesu jednotlivých objemů. Uvést případně i rozhodující objemy uvnitř jednotlivých příjmů.

## 6. Srovnání dynamiky příjmů obce po konsolidaci s rokem minulým.

Ukazatel rozpočtu po konsolidaci v tis. Kč	2015		2016		Rozdíl skutečnosti 2016-2015	% plnění 2016/2015
	upr. rozpočet	skutečnost	upr. rozpočet	skutečnost		
Vlastní příjmy celkem	524.512,27	517.527,68	577.506	574.571,77	57.044,09	99,7 / 99,2
Neinvest. dotace celkem	—	—	—	—	—	0 / 0
Investiční dotace celkem	—	—	—	—	—	0 / 0
Ostatní, jiné příjmy celkem	—	—	—	—	—	0 / 0
Celkem příjmy po konsolid.	524.512,27	517.527,68	577.506	574.571,77	57.044,09	99,7 / 99,2

V komentáři uvést podrobnosti, konkrétní vlivy a zdůvodnění nárůstu či poklesu jednotlivých objemů. Uvést případně i další rozhodující objemy uvnitř jednotlivých příjmů, které nebyly uvedeny v předchozím bodě.

## 7. Přehled dotací poskytnutých od jiných rozpočtů a ze státních fondů

Přehled dotací ze státního rozpočtu podle účelů v roce 2016 v Kč

UZ	Označení účelové dotace	Přiděleno	Vyčerpáno	Rozdíl
X	Celkem ze státního rozpočtu v Kč			

Přehled dotací přidělených od Jihočeského kraje podle účelů v roce 2016 v Kč

UZ	Označení účelové dotace	Přiděleno	Vyčerpáno	Rozdíl
X	Celkem z rozpočtu Jihočeského kraje v Kč			

Přehled dotací přidělených od státních fondů podle účelů v roce 2016 v Kč

UZ	Označení účelové dotace	Přiděleno	Vyčerpáno	Rozdíl
X	Celkem ze státních fondů v Kč			

**8. Využití prostředků přidělených z rozpočtů jednotlivých kapitol státního rozpočtu, ze státních fondů a z rozpočtu kraje.**

*V komentáři popsat a rozvést bližší podrobnosti týkající se konkrétního využití jednotlivých dotací uvedených v předchozím bodě.*

**9. Analýza výdajové stránky rozpočtu zvlášť za běžné a kapitálové výdaje.**

Ukazatel rozpočtu po konsolidaci v tis. Kč	2015		2016		Rozdíl skutečnosti 2016-2015	% plnění 2016/2015
	upr. rozpočet	skutečnost	upr. rozpočet	skutečnost		
Běžné výdaje celkem	559.002,85	436.933,25	582.928	411.542	-25.361,25	70,6 / 78,2
Kapitálové výdaje celkem	220.000	16.144	269.715	69.415	33.574	25,8 / 4,4

*V komentáři popsat a rozvést bližší podrobnosti týkající se běžných a kapitálových výdajů, zejména konkrétní vlivy a zdůvodnění nárůstu či poklesu jednotlivých objemů. Uvést případně i další rozhodující objemy ovlivňující dosaženou skutečnost kapitálových a běžných výdajů.*

**Analýza kapitálových výdajů** v Kč

Položka	Kapitálový výdaj	upr. rozpočet	skutečnost	rozdíl
61				
62				
63				
64				
X	Kapitálové výdaje celkem			

**10. Podrobná informace o čerpání prostředků poskytnutých na řešení následků živelních katastrof a mimořádných situací, včetně převodu nevyčerpaných účelových prostředků do roku následujícího.**

Objem poskytnutých dotací.....  
 Použito na následující účely .....  
 Nevyčerpaný objem....., důvod proč .....

**11. Rozbor hospodaření zřizovaných příspěvkových organizací sumarizovaných dle odvětví. Podíl příspěvkových organizací hospodařících v hodnoceném roce se ziskem či hospodařících se ztrátou na celkovém počtu příspěvkových organizací, včetně komentáře k řešení ztrátovosti.**

Odvětví	Počet ziskových	Celkový zisk v Kč	Počet ztrátových	Celková ztráta v Kč
Školství				
Kultura				
Zdravotnic.				
Sociální				
Ostatní				
Celkem				

**12. Významné výkyvy v hospodaření v průběhu hodnoceného roku.**

*V komentáři uvést zejména odchylky od schváleného rozpočtu, výrazné změny v porovnání s předchozími roky. Soustředit pozornost na zadluženost, zvlášť uvést % dluhové služby a podrobně rozvést způsoby jejího řešení.*

Příjemce (název obce):  
Kraj<sup>4</sup>:  
Poskytovatel<sup>3</sup>:  
Kapitola<sup>1</sup>:

Hadravova Rosička  
Jihočeský

IČO: 666 394  
ORG: 103029

Příloha č. 7 k vyhlášce č. 367/2015 Sb.

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím rozpočtu kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv  
Část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

Vysvětlivky:

<sup>1</sup> rozumí se správce kapitoly

<sup>3</sup> vyplní se pouze v případě, že poskytovatel není současně správcem kapitoly

<sup>4</sup> rozumí se kraj, prostřednictvím kterého byla dotace poskytnuta

sloupec a) jednotlivým dotačním titulem se rozumí účel stanovený v rozhodnutí, event. v dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace; v případě projektů v režimu přezávazkování či vyjmutí se použije název projektu v rámci programu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů

sloupec b) vyplní se jen v případě, že se jedná o dotace v rámci programového financování; uvádí se číslo akce (projektu) ve smyslu vyhl. č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, v platném znění

sloupec c) vyplní se jen u dotací poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně

sloupec d) vyplní se číslo jednací poskytovatele jen u dotací poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv

sloupec 1 - uvádí se výše dotace převedená poskytovatelem prostřednictvím příslušného kraje na účet příjemce k 31. 12. 2016

sloupec 2 - vyplní se, pokud příjemce provedl vratku dotace, případně její částí již v průběhu roku na účet kraje

sloupec 3 - uvádí se výše prostředků skutečně použitých příjemcem z poskytnuté dotace k 31. 12. 2016

sloupec 4 - uvádí se předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání

v Kč na dvě desetinná místa

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31. 12. 2016	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2016	Předepsaná výše vratky dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání	Požadavek na pokrytí výdajů na volby nad rámec poskytnuté dotace
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3	
<b>A. 1 Dotace celkem</b>								
v tom: jednotlivé tituly								
Volby do zastupitelstva kraje a Senátu		98193	MF-31641/2016/1201-4	22 000,00	—	12 260,-	9 740,-	

DIDLOVA<sup>1</sup> MILOSLAVA  
605 286 882

NĚMCOVA<sup>1</sup> PAULA  
721 802 813

Sestavil: DIDLOVA<sup>1</sup>  
Datum a podpis: 7.2.2014 [podpis]  
Telefon:

Kontroloval:  
Datum a podpis: 7.2.2014 [podpis]  
Telefon:















