



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Rybitví, IČ: 00274194

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- od 1. října 2014 do 1. října 2014 jako Dílčí přezkoumání
- od 19. května 2015 do 19. května 2015 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 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje dne 3.9.2014.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 1.10.2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.5.2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Jan Slavík

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Radim Voltr - starosta,
Mgr. Vladimír Zelenka - 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 úkol ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 19.5.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 75 odst. 1 a 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny při skončení funkčního období byly chybně vyplaceny.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: 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

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
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
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
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



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

➤ Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

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 2,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rybitví, dne 19. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Jan Slavík
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rybitví o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Radim Voltr starosta obce

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení starosty obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Radim Voltr

.....

starosta obce

.....

podpis obce

Mgr. Vladimír Zelenka

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Ing. Radim Voltr

.....
starosta obce

.....
podpis obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 3. 1. 2014 do 20. 1. 2014 také v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZO 16. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- 1/2014 ZO 17. 2. 2014
- 2/2014 ZO 17. 3. 2014
- 3/2014 ZO 28. 4. 2014
- 4/2014 ZO 19. 5. 2014
- 5/2014 ZO 16. 6. 2014
- 6/2014 ZO 15. 9. 2014
- 7/2014 ZO 17.12.2014

Rozpočtový výhled

- 2014 - 2015

Schválený rozpočet

- ZO 20. 1. 2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ a MŠ Rybitví ZO 7. 2. 2014
- ZŠ a MŠ Rybitví HV za rok 2013 ZO 16. 6. 2014
- ZŠ a MŠ Rybitví účetní závěrka za rok 2013 ZO 16. 6. 2014

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o výsledku hospodaření za rok 2013 a hospodaření zřízené PO zveřejněn na úřední desce od 30. 5. 2014 do 16. 6. 2014 také v elektronické podobě. ZO 16. 6. 2014 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením a se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 bez výhrad. ZO 16. 6. 2014 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2013. Protokol o schválení účetní závěrky obce byl předložen ke kontrole. Informace o schválení účetní závěrky předložena ke kontrole.

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČS 107-1205467389/0800 v č. řadě 5 a 6 včetně účtování pod č. řadou 150005 a 150006
- Bankovní výpisy ČS 1205467389/0800 v č. řadě 24 až 28 včetně účtování pod č. řadou 100024 a 100028
-
- Bankovní výpis ČSOB 150180836/0300 č. 6 včetně účtování pod č. dokl. 110006

Evidence poplatků

- Evidence pohledávek z místních poplatků předložena ke kontrole.
- Předpis pohledávek z místních poplatků přeložen ke kontrole.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za červen včetně účtování předpisů

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 210460 - 2109513 včetně účtování předpisů
- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za červen včetně účtování předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Ke dni 31.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 27.2.2015, Plán inventur k 31.12.2014, Školení členů inventarizačních komisí dne 17.12.2014

Kniha došlých faktur

- vedena programem GORDIC v č. řadě 210001 - 210513

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v č. řadě 1 - 34

Odměňování členů zastupitelstva

- změna odměňování od 1. 2. 2014 schválena usnesením ZO dne 20. 1. 2014
- po volbách změna odměňování usnesením ZO dne 3. 11. 2014

Pokladní doklad

- pokladní doklady za období červen 2014 včetně účtování pod č. řadou 600009 - 600015

Pokladní doklad

- pokladní doklady za prosinec v č. řadě 294 - 347 včetně účtování pod č. řadou 600027 - 600030
- pokladní doklady za období červen 2014 včetně účtování pod č. řadou 600009 - 600015

Pokladní kniha (deník)

- vedený ručně - stav pokladen 692,- a 1 600,- Kč ke dni 30. 6. 2014 ověřen na rozvahu a výkaz FIN
- zůstatek 0,- Kč ke dni 31.12.2014 ověřen na Rozvahu a inventarizaci účtu 261 - Pokladna za období 12/2014

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2014, 31.12.2014

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2014 - HV za rok 2013 zaúčtován na účet 432 dokladem č- 500017 ze dne 16.6.2014
- Ke dni 31.12.2014

Účetní deník

- za květen a červen 2014

Účetní doklad

- účetní doklady 500010 - 500013

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 8. 2014, 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2014 - Daňové přiznání za rok 2013 zaúčtováno na položku 1122 a 5362
- Ke dni 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Rybitví ke 30. 6. 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Rybitví ke 30. 6. 2014

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 8. 2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 1. 2014
- ze dne 26. 2. 2014
- ze dne 15. 5. 2014

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2003 včetně platového výměru ze dne 1. 7. 2013 v souladu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

•

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98348 Neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do EP KČ 18.000,00
- Účelová neinvestiční dotace na volby do zastupitelstev a 1/3 Senátu Parlamentu ČR ve výši 20.000,- Kč - čerpáno ve výši 19 347,- Kč

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

- Darovací smlouva ze dne 30. 4. 2014 na pozemek 893/8 a 893/ 9 a
- 893/24 - záměr vyvěšen 22.1. - 21.2. - schváleno ZO dne 17.2.2014 - návrh na vklad 2.5.2014 - zaúčtováno dokladem č, 500010 ze dne 12.5.2.2014
-
- Darovací smlouva ze dne 30. 4. 2014 na pozemek 893/11 a 893/ 14 a
- 893/164 - záměr vyvěšen 22.1. - 21.2. - schváleno ZO dne 10.4.2014 - návrh na vklad 2.5.2014 - zaúčtováno dokladem č, 500011 ze dne 12.5.2.2014
-
- Kupní smlouva ze dne 4.3. 2014 - prodej pozemku p.č. 415/19 - uáměr vyvěšen 27.12.2010 - 12. 1. 2011 - schváleno ZO dne 12.5.2014 - návrh na vklad 26. 6. 2014 - zaúčtováno dokladem č- 500007

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o schvalování hospodářských operací a oběh dokladů, o reálné hodnotě. odpisový plán, o inventarizaci. o podrozvaze, o opravných položkách o časovém rozlišení a o cestovních náhradách
- Směrnice č. 1/2011 - Směrnice o inventarizaci majetku a závazků - účinná od 1.1.2011

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ZŠ a MŠ Rybitví - Protokol bude předložen ke dni závěrečného přezkoumání.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 16. 12. 2013, 20. 1. 2014, 17. 2. 2014, 17. 3. 2014, 28. 4. 2014, 19. 5. 2014, 16. 6. 2014, 15. 9. 2014, 3. 11. 2014, 11. 11. 2014, 17. 12. 2014

Nespecifikován

- Zápisy z finančního výboru 2014 - ze dne 15. 1. 2014, 28.4.2014, 16. 6. 2014, 14. 9. 2014, 26. 9. 2014, 17.12.2014

OZV

- OZV: 1/2013 o místním poplatku za TKO, 1/2008 o místním poplatku z ubytovací kapacity, 4/2006 o místních poplatcích

Zápisy z kontrolního výboru 2014

- Zápisy z kontrolního výboru 2014 - ze dne 20. 1 . 2014, 17. 2. 2014, 17. 3. 2014, 28. 4. 2014, 19. 5. 2014, 16. 6. 2014, 26. 6. 2014, 11. 11. 2014, 17. 12. 2014