



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Rybitví IČ 00274194**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 27. listopadu 2015 jako Dílčí přezkoumání  
dne 2. června 2016 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 1. 9. 2015 krajským úřadem dopisem a předáním pověření.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27. 11. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2.6.2016**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
  - Miloslava Jílková
  - Ing. Bc. 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 1.7.2015.**

**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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 2. 6. 2016.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015 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 předchozích letech**

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

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Odměny při skončení funkčního období byly chybně vyplaceny.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

<u>Název opatření:</u>	Odměna při skončení funkčního období
<u>Opatření splněno dne:</u>	27.11.2015

Popis přijatého opatření: napraveno chyba v účetním programu - obec vystavila fakturu č.201209 ze dne 29.6.2015 a účetní firma uhradila škodu dne 10.7.2015 ve výši 4.047,- Kč  
Popis plnění opatření: splněno dne: 27.11.2015

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



**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 .....	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....	1,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .....	0 %

**D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

V Rybitví, dne 2. června 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miloslava Jílková  
.....  
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 1 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 Rybitví o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Radim Voltr

V kontrolovaném období obce Rybitví, dle prohlášení starosty obce, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil 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 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 50.000,00 Kč.

Ing. Radim Voltr

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Mgr. Vladimír Zelenka

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Ing. Radim Voltr

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Návrh rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• zveřejněn ode dne 3.1.2015 do 4.3.2015 na úřední desce i na webových stránkách obce</li></ul>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• schváleno v ZO dne 17.12.2014</li></ul>
<b>Rozpočtová opatření</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• RZ č. 1/2015 schválena v ZO dne 30. 3. 2015</li><li>• RZ č. 2/2015 schválena v ZO dne 13. 4. 2015</li><li>• RZ č. 3/2015 schválena v ZO dne 22. 6. 2015</li><li>• RZ č. 4/2015 schválena v ZO dne 7. 9. 2015</li><li>• RZ č. 5/2015 schválena v ZO dne 12. 10. 2015</li><li>• RZ č. 6/2015 schválena v ZO dne 9. 11. 2015</li><li>• RZ č. 7/2015 schválena v ZO dne 14. 12. 2015</li></ul>
<b>Rozpočtový výhled</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• na období 2015-2020 schválen v ZO dne 17.12.2014</li></ul>
<b>Schválený rozpočet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• schválen v ZO dne 19.1.2015</li></ul>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Základní a mateřská škola Rybitví - 1.100.000,- Kč, schválen v rámci rozpočtu dne 19.1.2015, oznámeno dopisem ze dne 5.2.2015, ke dni 31.10.2015 vyčerpano v plné výši</li><li>• Výsledek hospodaření za rok 2014 - 0,- Kč</li></ul>
<b>Závěrečný účet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• schválen v ZO dne 22.6.2015 s výrokem "s výhradami", zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2014 ode dne 21.5.2015 do 31.7.2015 na úřední desce i na webových stránkách obce</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s., ČSOB a.s., ČSOB a.s. ERA a České národní banky ze dne 30. 9. 2015. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2015 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2015.</li></ul>
<b>Evidence poplatků</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• předpis poplatků ze dne 1.1.2015 dokladem č. 300001-300002</li><li>• evidence poplatků ručně</li></ul>
<b>Faktura</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• přijaté faktury č. 210347 - č. 210 417 včetně průvodek za období 09/2015 - 10/2015</li></ul>
<b>Hlavní kniha</b>

- sestavená za období 09/2015

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

- Ke dni 31. 12. 2015
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci ze dne 29. 2. 2016
- Školení členů inventarizačních komisí dne 14. 12. 2015
- Plán inventur k 31. 12. 2015 ze dne 14. 12. 2015
- Směrnice č. 1/2011 směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 7. 12. 2011

#### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2015

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- schváleno v ZO dne 3.11.2015, ZO dne 9. 11. schválilo finanční dary
- počet obyvatel k 1.1.2015 - 1389
- mzdové listy čl. ZO 01 - 12/2015

#### **Pokladní doklad**

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 250-272 za období 1.9.-30.9.2015 včetně kontace

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 09/2015

#### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015

#### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015

#### **Účetní deník**

- za období 09/2015

#### **Účetní doklad**

- za období 09/2015

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

- ke dni 30.6.2015, 31.10.2015, 31. 12. 2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015

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

- ke dni 30.6.2015

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

- ke dni 30.6.2015

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

- Smlouva o neinvestičním příspěvku na činnost ze dne 29.1.2015 - TJ Jiskra Rybitví - 50.000,- Kč, schváleno v ZO dne 19.1.2015
- Sponzorská smlouva ze dne 27.1.2015 - Česká abilympijská asociace, o. s. - 10.000,-, schváleno v ZO dne 19.1.2015

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



- Kupní smlouva o prodeji bytových jednotek uzavřené dne 10. 2. 2015, 14. 9. 2015 a 23. 9. 2015.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr k prodeji bytových jednotek zveřejněn v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice č. 1/2012 pro přečtení majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.
- Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků.
- Směrnice č. 2/2011 - odpisový plán.
- Směrnice č. 1/2010 - o časovém rozlišení.
- Směrnice č. 2/2010 - opravné položky.
- Směrnice č. 3/2010 - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Směrnice pro poskytování cestovních náhrad.
- Kontrolní řád, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice o evidenci majetku Obce Rybitví.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Pověření k provedení kontroly ze dne 29.1.2015- Mgr. Vladimír Zelenka - PO ZŠ a MŠ Rybitví - pokladní operace - kontrola bez nedostatků

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

- ze dne 17.12.2014, 19.1.2015, 23.2.2015, 30.3.2015, 13.4.2015, 11.5.2015, 22.6.2015, 7.9.2015, 12.10.2015, 9.11.2015, 14.12.2015

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

- Směrnice k používání sociální fondu, včetně dodatku s účinností od 1. 1. 2014.
- Fond je tvořen přidělem finančních prostředků z rozpočtu obce na rozpočtové období ve výši 4 % objemu hrubých mezd.

#### **Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 1/2013 - TKO schválena v ZO dne 11.2.2013
- OZV č. 1/2008 - o místním poplatku z ubytovací kapacity schválena v ZO dne 19.5.2008
- OZV č. 4/2006 - o místních poplatcích schválena v ZO dne 20.11.2006

#### **Účetní závěrka obce a PO za rok 2014**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Rybitví ze dne 22.6.2015
- Protokol o schvalování účetní závěrky ZŠ a MŠ Rybitví ze dne 22.6.2015

#### **Zápisy z kontrolního a finančního výboru**

- Kontrolní výbor ze dne 7. 9. 2015, 10. 8. 2015, 22. 6. 2015, 11. 5.2015, 13. 4. 2015, 30. 3.2015, 19. 1. 2015
- Finanční výbor ze dne 19. 1. 2015, 30. 3. 2015, 13. 4. 2015, 22. 6. 2015, 7. 9. 2015, 12. 10. 2015, 9. 11. 2015, 14. 12. 2015