



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybitví, IČ: 00274194 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.10.2013
- 20.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě v Rybitví, Školní 180, 533 54 Pardubice - Rybitví

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

Zástupci obce:

- Ing. Radim Voltr - starosta
- Mgr. Vladimír Zelenka - účetní obce

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 věcných 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rybitví byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce od 17. 1. 2013 do 11. 2. 2012 a v elektronické podobě od 17. 1. 2013 do 11. 2. 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO 17. 12. 2012
Rozpočtová opatření	1/2013 ZO 15. 4. 2013 2/2013 ZO 13. 5. 2013 3/2013 ZO 26. 6. 2013 4/2013 k 1. 7. 2013 tech. přesuny 5/2013 ZO 9. 9. 2013 6/2013 ZO 14. 10. 2013 7/2013 ZO 11. 11. 2013 8/2013 ZO 16. 12. 2013
Rozpočtový výhled	2011 - 2013 2014 - 2015
Schválený rozpočet	ZO 11. 2. 2013
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Rybitví stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 20. 2. 2013 ZŠ Rybitví stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 20. 2. 2013 MŠ Rybitví HV za rok 2012 ZO 11. 2. 2013, 13. 5. 2013 ZŠ Rybitví HV za rok 2012 ZO 13. 5. 2013 MŠ Rybitví účetní závěrka za rok 2012 schválena dne 16. 12. 2013 ZŠ Rybitví účetní závěrka za rok 2012 schválena dne 16. 12. 2013 Ke 30. 6. 2013 zaniká MŠ Rybitví
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2012 zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2012 a hospodařením PO byly zveřejněny na úřední od 26. 4. do 13. 5. 2013 také v elektronické podobě. ZO 13. 5. 2013 ZO přijímá celoroční hospodaření obce za rok 2012 bez výhrad. Účetní závěrka obce za rok 2012 schválena ke dni 16. 12. 2013.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy za období červenec - ČS v č. řadě 28 - 32 včetně zaúčtování pod č. řadou 100028 - 10032, ČSOB č. 7 včetně zaúčtování č. dokladu 110007, ČSOB v č. řadě 26 - 29 včetně zaúčtování pod č. řadou 120026 - 120029, CSOB v č. řadě 23 - 25 včetně zaúčtování č. řadou 130023 - 130025 a ČNB v č. řadě 10 - 12 včetně zaúčtování dokladem č. 140005. Stav bankovních účtů ke dni 31. 7. 2013 souhlasí na zůstatky v účetnictví k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 1. 3. 2004, 11. 11. 1998
Evidence poplatků	Vedeny v ručních seznamech dle osob a čísel popisných

Faktura	Faktury v číselné řadě 210250 - 210319 za období červenec a srpen včetně zaúčtování předpisů a přípravy úhrad
Hlavní kniha	Ke dni 31. 12. 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2013 včetně jmenování inventurní komise ze dne 30. 11. 2013 Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2013 Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 19. 2. 2014 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2013
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedena programem KDF GORDIC - za období červen až srpen
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2013 Kč 1.444 Usnesení ZO ze dne 8. 11. 2010, 17. 1. 2011 Mzdové listy čl. ZO 01 - 12/2013
Pokladní doklad	Pokladní doklady za srpen v číselné řadě 172 - 189 včetně zaúčtování dokladem č. 600012 dne 31. 8. 2013
Pokladní kniha (deník)	Vedena ručně v číselné řadě 172- 189 - za období srpen
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013 HV za rok 2012 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 500007 ze dne 13. 5. 2013
Účetní deník	Účetní deník za červenec a srpen
Účtový rozvrh	na rok 2013
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka před vydáním platebního rozkazu ze dne 29. 5. 2013 ve výši 2000,- Upomínka před vydáním platebního rozkazu ze dne 29. 5. 2013 ve výši 8000,-
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2013, 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013 Daňové přiznání za rok 2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Rybitví ke 30. 6. 2013 ZŠ Rybitví ke 30. 6. 2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Rybitví ke 30. 6. 2013 ZŠ Rybitví ke 30. 6. 2013
Dohody o pracovní činnosti	Ze dne 1. 1. 2013
Dohody o provedení práce	Ze dne 5. 8. 2013, 13. 5. 2013, 8. 1. 2013, 11. 1. 2013
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	PS ze dne 17. 12. 1990, 19. 2. 2004, 1. 1. 2003, 1. 3. 2005
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98008 neinvestiční dotace na úhradu výdajů v souvislosti s volbou prezidenta Kč 24.200,00 UZ 98071 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do Parlamentu ČR Kč 24.100,00
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro schvalování hosp. operací a oběh dokladů včetně podpisových vzorů a číselných řad dokladů, o reálné hodnotě, odpisový plán, o inventarizaci, o podrozvaze, o opravných položkách, o časovém rozlišení, o cestovních náhradách.
Výsledky kontrol zřízených	ZŠ a MŠ Rybitví ze dne 10. 2. 2014 - kontrola hospodaření PO

organizací	za rok 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 17. 12. 2012, 11. 2. 2013, 13. 5. 2013, 9. 9. 2013, 14. 10. 2013, 11. 11. 2013, 16. 12. 2013
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2013 o místním poplatku za provoz shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Zápisy z finančního výboru 2013	Zápisy z finančního výboru 2013
Zápisy z kontrolního výboru 2013	Zápisy z kontrolního výboru 2013

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rybitví

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna. **(napraveno)** Členovi zastupitelstva (uvolněný starosta) byla odměna za výkon funkce nesprávně zaokrouhlena na celé desetikoruny nahoru.

- Odměna uvolněného člena ZO **(splněno dne: 22.4.2013)** - V měsíci 12/2012 již byla uvolněnému čl. ZO (starosta) vyplácena řádně.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. **(napraveno)** Zastupitelstvo obce ke dni dílčího přezkoumání neschválilo účetní závěrku obce za rok 2012 a účetní závěrku zřízených příspěvkových organizací za rok 2012.

- Schválení účetní závěrky obce ZŠ a MŠ za rok 2012. **(splněno dne: 16.12.2013)** - Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za

rok 2012, účetní závěrku MŠ za rok 2012 a účetní závěrku ZŠ za rok 2012 dne 16. 12. 2013.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rybitví za rok 2013

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.)
kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných
v průběhu přezkoumání.**

III. Při přezkoumání hospodaření obce Rybitví za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.


IV. Při přezkoumání hospodaření obce Rybitví za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Rybitví dne 20.5.2014


Podpisy kontrolorů:


.....

Věra Loužilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Helena Lacušová

Podpis

.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybitví o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....

Ing. Radim Voltr

starosta



Obec Rybitví
PSČ 533 54

dne
20.5.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1.	1	Rybitví	Ing. Radim Voltr
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová