



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Rychnov na Moravě IČ: 00277312

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
- 12. května 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 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným do datové shránky obce dne 13.8.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.11.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.5.2016**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - 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: Milan Hána - starosta obce

Ludmila Veselá - účetní a administrativní pracovník

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 12.5.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)

/v 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2 12 M k 30.6., k 30.9.2015 bylo zjištěno, že nebyla provedena rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje např. byly překročeny výdaje dle odvětvového třídění dle rozpočtové skladby na 1032, 2143, 3319, 3412, 3612, 3721, 3745, 6171, celkové výdaje překročeny o 285 188,90 Kč

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

Název opatření: Rozpočtová opatření

Opatření splněno dne: 12.5.2016

Popis přijatého opatření: Ke kontrole při závěrečném přezkoumání byly předloženy celkem 4 rozpočtová opatření, výdaje byly upraveny, závazný ukazatel rozpočtu pro příspěvkovou organizaci také upraven.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.5.2016

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno : Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. (závažnost: , nesprávné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Stav výpisů z běžných bankovních účtů a pokladny ke dni 30.9.2015 neodpovídá výkazu Rozvaha ke stejnému datu.

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

Název opatření: Účetnictví

Opatření splněno dne: 12.5.2016

Popis přijatého opatření: Dle kontrola provedení inventarizace k 31.12.2015 souhlasí zůstatky BÚ i pokladny na dokladovou evidenci (pokladní kniha, výpisy BÚ).

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.5.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odstavec 6

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nezveřejnění v úplném znění návrhu závěrečného účtu (

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zveřejnění závěrečného účtu způsobem umožňujícím dálkovým způsobem bylo zjištěno, že nebyl zveřejněn v úplném znění návrhu závěrečného účtu -nebyly zveřejněny údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění dle rozpočtové skladby.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 117-119

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční a kontrolní výbor (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost finančního a kontrolního výboru nebyla doložena.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 nebo 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 078, 079, 081, 082, 192, 194 a 403 nebyly doloženy přílohami - soupisem oprávek ke dni 31. 12. 2014 z majetkové evidence. Rovněž nebyl doložen inventurní soupis účtu 384.

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

Název opatření: Inventarizace

Opatření splněno dne: 12.5.2016

Popis přijatého opatření: K 31.12.2015 v rámci provedení inventarizace byl doložen účet 384, dále všechny oprávkové účty byly doloženy přílohou z majetkové evidence nebo vlastní evidencí (pohledávky po době splatnosti), účet 403 byl také doložen.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.5.2016

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V příloze k inventurnímu soupisu účtu 028 byl mj. uveden herní prvek "skipy" zařazený do užívání dne 18. 2. 2015. Sestava - inventární kniha drobného majetku byla za období 10/2014, tisk sestavy dne 14. 4. 2015. Na této sestavě byly tužkou dopsány údaje, např. nový majetek, nezařazený - 276.426,- Kč.

Účet 031 - doložen pouze rekapitulací v analytickém členění. Soupis pozemků dle jednotlivých parcel přiložen nebyl.

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

Název opatření: Inventarizace

Opatření splněno dne: 12.5.2016

Popis přijatého opatření: Sestavy z majetkového i účetního programu byly za období 12/20015, herní prvky ze dne 18.2.2015 byly přeřazeny na účet 022, inventurní soupis účtu 031 byl doložen soupisem pozemků dle výměr včetně listu vlastnictví z katastrálního úřadu.

Popis plnění opatření: splněno dne: **12.5.2016**

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za r. 2014 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly ve všech případech tyto náležitosti: způsob provedení inventarizace (fyzická nebo dokladová), začátek a konec inventarizačních prací, podpisy členů inventarizační komise.

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

Název opatření: Inventarizace

Opatření splněno dne: **12.5.2016**

Popis přijatého opatření: Předložené inventurní soupisy k 31.12.2015 splňovaly všechny náležitosti v souladu s právními předpisy.

Popis plnění opatření: splněno dne: **12.5.2016**

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni. (závažnost: , neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace za r. 2014 nebyla ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce za r. 2014 ukončena, čímž byl porušen zákonný termín. Inventarizační zpráva nebyla zpracována ani schválena. Vyčíslené inventarizační rozdíly nebyly zúčtovány do účetního období r. 2014.

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

Název opatření: Inventarizace

Opatření splněno dne: **12.5.2016**

Popis přijatého opatření: Dle dokladů zpracovaných v rámci provedené inventarizace k 31.12.2015 byla inventarizace ukončena k 11.2.2016 - viz inventarizační zpráva ze dne 11.2.2016, okamžik zahájení a ukončení provedení inventarizace dle jednotlivých soupisů ve dnech 4.1 - 11. 2. 2016.

Popis plnění opatření: splněno dne: **12.5.2016**

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl průměrnou výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem uvedených v položce D.4.přílohy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 031 bylo zjištěno, že na tomto je vykázána hodnota lesních porostů v celkové výši 28.992.129,41 Kč a přírůstek r. 2009 ve výši 5.126.436,27 Kč. Tato hodnota má být správně uvedena v příloze rozvahy D.

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

Název opatření: Účetnictví

Opatření splněno dne: 12.5.2016

Popis přijatého opatření: Ocenění lesních porostů je dle výkazu Příloha uvedeno v části D.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.5.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že za rok 2014 nebyla provedena zřizovatelem kontrola příspěvkové organizace - MŠ.

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

Název opatření: Kontrola příspěvkové organizace

Opatření splněno dne: 12.5.2016

Popis přijatého opatření: Ke kontrole byl předložen protokol o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace ze dne 16.3.2016 - kontrola roku 2015.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.5.2016

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výkaz zisku a ztráty

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním položky 3111 - Příjmy z prodeje pozemků Výkazu o plnění rozpočtu na výnosový účet 647 a nákladový účet 554 Výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že na účtu 554 - Prodané pozemky bylo účtováno nejen o vyřazení prodaných pozemků, ale chybně i o nakoupených pozemcích. Proto vykazuje účet 554 vyšší zůstatek, než účet 647.

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

Název opatření: Účtování o prodeji pozemků

Opatření splněno dne: 3.11.2015

Popis přijatého opatření: Kontrolou účtování o prodeji a směně pozemků bylo zjištěno, že účetní jednotka postupovala správně.

Popis plnění opatření: splněno dne: 3.11.2015

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

VPD č. 1382 ze dne 20.10.2014 byly proplaceny cestovní výdaje na volby do zastupitelstev obcí. Na VPD je uveden totožný příjemce hotovosti a zároveň pokladní obce, podpis o schválení výdaje schází. Samotný cestovní příkaz není opatřen podpisem osoby schvalující pracovní cestu, není uveden ani podpis zaměstnance. Dále schází podpis starosty obce jako příkazce operace na dokladu č. 50048, kterým byl zaúčtován mj. i tento výdaj. Pokladní kniha ze dne 20.10.2014 je podepsána pouze účetní obce, podpis schvalující osoby neuveden.

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

Název opatření: Účetní doklady

Opatření splněno dne: 3.11.2015

Popis přijatého opatření: Ke kontrole byl předložen cestovní doklad, který obsahoval záznam odpovědné osoby schvalující povolení pracovní cesty, podpis osoby jako příkazce operace.

Popis plnění opatření: splněno dne: 3.11.2015

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (závažnost: , neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Vyčíslené inventarizační rozdíly u účtů 021, 031, 311, 314, 315, 902 a 903 nebyly zúčtovány do účetního období r. 2014. Inventarizační práce nebyly ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce za r. 2014 dokončeny. Inventarizační zpráva nebyla zpracována ani schválena zastupitelstvem obce.

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

Název opatření: Inventarizace

Opatření splněno dne: 12.5.2016

Popis přijatého opatření: Inventarizace k 31.12.2015 byla provedena v souladu s právními předpisy, inventarizační rozdíl popsán u soupisu účtu 909 a ve zprávě o provedení inventarizace a bude opraven v roce 2016, inventarizační zpráva zpracována v souladu s vyhláškou 270/2010.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.5.2016

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.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Nezveřejnění v úplném znění návrhu závěrečného účtu
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Finanční a kontrolní výbor (překročení působnosti)

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 3,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,74 %

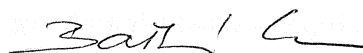
Rychnov na Moravě, dne 12. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



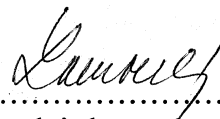
.....

podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....

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
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rychnov na Moravě o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Milan Hána

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

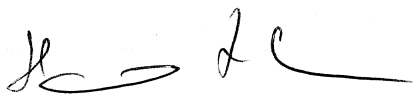
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Milan Hána

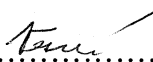
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ludmila Veselá

.....
účetní a administrativní pracovník obce


.....
podpis účetní a administrativní pracovník obce

Milan Hána

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



Obec Rychnov na Moravě

569 34 Rychnov na Moravě č.63

IČO: 00277312, DIČ: CZ00277312

① Tel: 461 100 455, www.rychnovnm.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 5.12. - 22.12.2014 a to ve výši příjmů 9 514 800,- Kč , výdajů 9 394 800,- Kč, přebytek ve výši 120 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 29.6.2015
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 14.11.2015
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 16.12.2015
- RO č. 4 - schválil starosta obce dne 31.12.2015
- rozpočtová opatření byla zároveň předána v účetním programu FENIX, do výkazu byly zavedeny ve schválené podobě
- příjmy ve vztahu k jinému rozpočtu byly na položkách třídy 4xxx upraveny, ve výdajích dle výkazu k 31.12.2015 rozpočet upraven dle skutečného čerpání rozpočtu, celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2016, 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 22.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů 9 514 800,- Kč, výdajů 9 394 800,- Kč včetně splátky úvěru ve výši 436 000,- Kč , přebytek 120 000,- Kč bude tvořit rezervu rozpočtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu dle rozpočtové skladby 3111/5331 ve výši 282 200,- Kč, zvýšení na 312 200,- Kč (RO - č, 2 ze dne 14.11.2015)

Závěrečný účet

- schválen v ZO dne 29.6.2015, vyvěšen na úřední desce ve dnech 3.6. - 20.6.2015, způsobem umožňujícím dálkový způsob byl vyvěšen ve stejném termínu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření , nebyl vyvěšen v plném členění příjmů a výdajů dle rozpočtové skladby dle výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2014

Bankovní výpis

- účet číslo 20036 - 1283450339
- účet číslo 94-7319591/0710 ČNB
- účet číslo 1283450339/0800 ČS a.s.
- účet číslo 324174429/0800 ČS a.s. úvěrový
- účet číslo 191957429/0800 ČS a.s. úvěrový
- účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha ke dni 30.9. 2015 souhlasí na bankovní výpisy
- účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků nesouhlasí na předložené bankovní výpisy
- bankovní výpisy vykazují zůstatek o 15.446,40 Kč vyšší, než je uvedeno ve výkazu Rozvaha

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 3.8. 2015

Evidence poplatků

- ze psů a za TKO, dokladem č. 00001 ze dne 1.1. 2015

Faktura

- faktury přijaté za období 12.3. - 30.4. 2015 v číselné řadě 100 - 150 vč. zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- směrnice o inventarizaci majetku a závazků
- inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 11.2.2016
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 4.1.2016
- plán inventur na rok 2015 ze dne 10.12.2015
- inventurní soupisy včetně povinných náležitostí k 31.12.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení výše měsíční odměny neuvolněným členům ZO dne 7.11. 2014
- mzdové listy zastupitelů 1-9/2015
- zvýšení měsíční odměny uvolněného člena ZO v souvislosti s novelizací právního předpisu od 1.4. 2015
- odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění

Pokladní doklad

- za období 09/2015

Pokladní kniha (deník)

- za období 09/2015
- zůstatek v pokladní knize ke dni 30.9. 2015 (94.976 Kč) nesouhlasí na výkaz Rozvaha - účet 261 - Pokladna (98.715 Kč) a na účetní stav dle výkazu o plnění rozpočtu - pol. 5182 (128.652 Kč)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6., k 30.7.2015, k 31.12.2015
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015
- kontrola převodu dle schválení HV do rezervního fondu

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015
- HV za rok 2014 ve výši 44 968,90 Kč, ZO schválilo dne 29.6.2015 jeho převod v celé výši do rezervního fondu

Darovací smlouvy

- ze dne 17.8. 2015 - obec je příjemcem finančního daru na uspořádání kulturní akce "připomínka Rychnovských poutí"

Dohody o provedení práce

- DPP č. 1/2015 ze dne 1.1. 2015 na vedení obecní knihovny

- DPP č. 2/2015 ze dne 2.1. 2015 na obsluhu sběrového dvora

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 3.8. 2015 na práci účetní obce a administrativního pracovníka, platový výměr ze dne 1.11. 2015
- pracovní smlouva ze dne 30.8. 2012 na práci traktoristy, lesníka a obsluhy motorových strojů, platový výměr ze dne 1.11. 2015 - upozornujeme, že zaměstnance zařazeného dle Přílohy č. 1 je třeba zařadit dle Přílohy č. 4 k nařízení vlády č. 564/ 2006 Sb., v platném znění - Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů
- pracovní smlouva ze dne 3.11. 2011, včetně dodatku ze dne 1.8. 2012 na práci ekonomicko-organizační referentky a správce ubytovny, platový výměr ze dne 1.11. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/15/22585 ze dne 24.7. 2015 na výstavbu bytových domů - úroky z úvěru ve výši 100.000 Kč, max. do výše 70% ze skutečných nákladů. Příjmy zaúčtovány na pol. 4122, úprava rozpočtu v příjmech provedena. Náklady na akci 288.854,80 Kč, tj. podíl dotace 34,62 %. Podíl vlastních prostředků byl dodržen. Splátky úvěru za leden až prosinec činily 288.854,80 Kč, provedena kontrola na bankovní výpisy úvěrového účtu č. 324174429/0800 u ČS a.s.

Smlouvy nájemní

- 5 pachtovních smluv na pozemky pro potřeby zemědělské výroby, záměr vyvěšen ve dnech 19.5. - 3.6. 2015, smlouvy uzavřeny dne 18.8., 21.8., 2.9. 2015

Smlouvy o dílo

- č. 0012015 ze dne 12.8. 2015, dodatek č. 1 - změna termínu zahájení díla

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

- směnná smlouva ze dne 4.8. 2015, schváleno v ZO 22.12. 2014, návrh na vklad do KN 6.8. 2015, záměr vyvěšen ve dnech 5.12. - 22.12. 2014
- kupní smlouva ze dne 27.7. 2015 pozemek 7053, 1594m², záměr vyvěšen ve dnech 5.- 22.12. 2014, prodej schválen v ZO 22.12. 2014, návrh na vklad do KN 6.8. 2015, vyřazeno z majetku dne 30.9. 2015 v ceně 9.085 Kč
- kupní smlouva ze dne 28.7. 2015, pozemek 6244, 109m², záměr vyvěšen ve dnech 6.5. - 21.5. 2015, schváleno v ZO 23.5. 2015, návrh na zápis do KN 6.8. 2015, vyřazeno dne 30.9. 2015 v ceně 5.637,30 Kč
- Příjmy za prodané pozemky dle výkazu o plnění rozpočtu ke dni 30.9. 2015 tj. pol. 3111 vykazují stav 23.927 Kč, což odpovídá na předložené kupní smlouvy

Smlouvy ostatní

- Smlouva o ubytování ze dne 1.5. a 1.7. 2015, evidenční list ubytovaných, příjmové pokladní doklady č. 1814 e dne 2.11. 2015, č. 1769 ze dne 30.10. 2015, č. 1752 ze dne 26.10. 2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výběrové řízení na akci Místní komunikace, chodníky a odvodnění Rychnov na Moravě - průběh výběrového řízení byl předmětem kontroly ze strany AV - AUDITING s.r.o. Pardubice. Akce bude dokončena v měsíci listopadu 2015, kontrola dodržení stanovené ceny - faktura č. 525150331 ze dne 30.11. 2015 na částku 1.599.216,25 Kč, BV účtu ČNB ze dne 28.12. 2015 (z prostředků dotace uhrazeno 1.215.000 Kč), ostatní náklady z vlastních prostředků v částce 215.581,80 Kč a 168.634,45 Kč byly uhrazeny BV ze dne 10.12. 2015. Výdaje zaúčtovány na § 2219 s položkou 6121, účet 042, úprava rozpočtu ve výdajích byla provedena

Vnitřní předpis a směrnice

- o cestovních náhradách, účetní rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, směrnice o oběhu účetních dokladů, směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, o časovém rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek, odpisový plán, směrnice k finanční kontrole, směrnice o opravných položkách

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Kontrolovaná PO - MŠ Rychnov na Moravě - oznámení o provedení kontroly dopisem ze dne 11.3. 2016, pověření k provedení kontroly ze dne 11.3. 2016 pro účetní obce, místostarostku a externí pracovníci, Protokol o kontrole ze dne 31.3. 2016, kontrola provedena dne 15.3. 2016, předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem, majetková evidence, výnosy a náklady v hlavní a hospodářské činnosti. Kontrola byla provedena u pokladních dokladů, faktů přijatých i vydaných, ročních výkazu, evidence tržeb, inventurních soupisů, bankovních výpisů a mzdové agendy.
- Doporučujeme do protokolu uvádět čísla kontrolovaných dokladů a období, za které byly jednotlivé doklady kontrolovány.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2014, 29.6.2015, 14.11. 2015, 16.12.2015

Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích

- OZV č. 3/2013 ze psů, veřejného prostranství a za TKO

Přiznání k dani z příjmu

- za rok 2014
- dle výkazu zisku a ztráty bylo účtováno o předpokladu daňové povinnosti k 31.12.2014 ve výši 525 730,- Kč, dle předloženého daňového přiznání vznikla daňová povinnost ve výši 840 750,- Kč, do výkazu zisku a ztráty bylo doúčtováno do celkové výše na účtu 595
- dle výkazu FIN 2 12 M nebylo proúčtováno v příjmech na položce 1122 a ve výdajích 6399/5362

Účetní závěrka

- za rok 2014 u obce i pro příspěvkovou organizaci schválilo ZO dne 29.6.2015

Výpis z živnostenského rejstříku

- Výpis z živnostenského rejstříku ze dne 10.3. 2014 - živnostenská oprávnění např. na hostinskou činnost, velkoobchod a maloobchod, ubytovací služby, pronájmy a půjčování movitých věcí atd.

Zápis z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční ani kontrolní výbor v roce 2015 nepracuje.