

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Česká Rybná

IČ: 002 78 645

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 22. listopadu 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 24. dubna 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.11.2017 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.4.2018.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Miloslava Jílková (dne 24.4.2018)

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 3.7.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Vencl - starosta obce

Iva Martincová - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 hospodář 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 0,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Česká Rybná nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Česká Rybná dne 24. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Miloslava Jílková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 podáno celkem 6 žádostí 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 Česká Rybná o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Josef Vencel.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací smlouvu, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

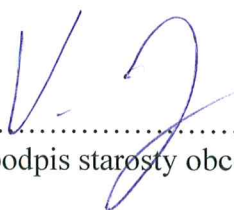
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Josef Vencel

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Iva Martinová

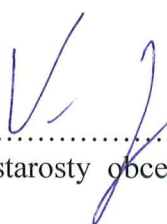
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Josef Vencel

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

ODEC ČESKÁ RYBNÁ
561 85 Česká Rybná
Tel.: 465 322 663
IČ: 276243

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 11.2. - 28.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017 schválená na jednání ZO dne 16.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 3/2017 schválená na jednání ZO dne 30.5.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 7.6.2017
- č. 4/2017 schválené na jednání ZO dne 28.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.6.2017
- č. 5/2017 schválené na jednání ZO dne 25.8.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.8.2017
- č. 6/2017 schválené na jednání ZO dne 27.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.10.2017
- č. 7/2017 a 8/2017, schválená na jednání ZO dne 21.10.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.11.2017
- č. 9/2017 a 10/2017, schválená na jednání ZO dne 23.11.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.12.2017
- č. 11/2017, schválené na jednání ZO dne 20.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 19.1.2018

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2017, schválený na jednání ZO dne 26.2.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 28.2.2017 jako vyrovnaný, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 28.2.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 1.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 17.5. - 28.6.2017, schválený na jednání ZO dne 28.6.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.6.2017

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČSOB za měsíc září - říjen 2017 včetně zaúčtování
- z běžných účtů k 31.12.2017

Faktura

- došlá, vydaná k bankovním výpisům z účtu u ČSOB za září, říjen 2017 včetně zaúčtování,
- došlá, vydaná k bankovním výpisům z účtu u ČSOB za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 09/2017, program Data IT
- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur vydanou starostou obce dne 23.11.2017 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK dne 4.12.2017, inventarizační zpráva zpracovaná dne 24.1.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za leden - říjen podle mzdových listů
- ostatních neuvolněných členů ZO za duben - říjen podle mzdových listů
- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za září, říjen 2017 včetně zaúčtování,
- příjmový, výdajový za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za září 2017 a říjen 2017, program Data IT,
- za období od 1.12.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace ÚZ "98071" za leden - prosinec 2017 (volby)

Účetní doklad

- cestovní příkaz k výdajovému dokladu č. 559 z 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2017 na půjčování knih v obecní knihovně a údržba svěřeného majetku

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.10.2017, 12.10.2017, 17.10.2017 k volbám

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 27.3.2017, žadatel Farní charita Rychnov nad Kněžnou, IČ: 42887968, účel "příspěvek na činnost", požadovaná částka 31.600 Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.6.2017, schválena ZO dne 19.5.2017, na požadovaný účel ve výši 3.000 Kč, vyúčtování do 15.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 8.6.2017 na akci "Podpora místní prodejny v obci", neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje byla poskytnuta ve výši 20.000,- Kč na základě doložených výdajů roku 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 8.6.2017 na akci "Výměna oken a vchodových dveří na budovách obce č.p. 141 a č.p. 120", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, maximálně však ve výši 110.000,- Kč, neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje byla vyčerpána v plné výši,
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 19.749 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF 19.475 Kč ve výši Kč, vratka ve výši 274 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 25.1.2018

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

- kupní smlouva ze dne 5.10.2017, obec prodávající, schválena na jednání ZO dne 25.8.2017
- kupní smlouvy ze dne 23.10.2017, obec kupující, schváleny na jednání ZO dne 21.10.2017
- smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 79/2017, ze dne 11.7.2017 obec nabyvatel, schválena ZO dne 23.6.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 5.10.2017, záměr zveřejněn od 22.6. - 9.8.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 10.3.2017, 27.9.2017

Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2016, 13.1.2017, 26.1.2017, 10.2.2017, 28.2.2017, 28.3.2017, 28.4.2017, 19.5.2017, 30.5.2017, 23.6.2017, 25.8.2017, 14.9.2017, 27.9.2017, 21.10.2017, 23.11.2017, 20.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 19.4.2017, 27.9.2017, 13.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis z 5.4.2017, 26.9.2017, 13.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011
- č. 3/2012 o mstním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2013
- č. 2/2015 o systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Česká Rybná, úč. od 1.1.2016

Příloha rozvahy zřízených organizací

- sestavená k 30.9.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 28.3.2017 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016 zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 a jeho rozdělení do RF,
- ZO dne 23.6.2017 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016 obce Česká Rybná

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2019, návrh zveřejněn od 10.3. - 28.3.2017, schválený na jednání ZO dne 28.3.2017, zveřejnění na internetových stránkách obce bylo doloženo