

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 15991/2017/KON
Jednací číslo.: 398/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Rybniště, IČ: 00524212 za rok 2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.11.2016
- 20.2.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Rybniště se sídlem Rybniště 33, 407 51 Rybniště.

Přezkoumání vykonali:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Magdalena Chottová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Roman Forfera** - starosta
- **Alena Matějková** - pokladní
- **Alexandra Veverková** - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2016 obec provedla celkem 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 25.5.2016, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 7.9.2016, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 26.10.2016, - rozpočtové opatření č. 4 a 5 ZO dne 14.12.2016. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem,
Rozpočtový výhled	je v obci zpracován na roky 2016-2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 9 035 100,00 Kč, výdajů 15 185 100,00 Kč. Rozpočtovaný schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v členění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb. Jako závazný ukazatel byl schválen paragraf.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na činnost byl zřizovatelem schválen v rámci rozpočtového schvalovacího procesu dne 15.12.2015.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stavy peněžních prostředků na bankovních výpisech k 31.12.2016 základního běžného účtu souhlasily se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	2 dohody o odpovědnosti ze dne 14.2.2002
Evidence pohledávek	Stav pohledávek k 31.12.2016.
Evidence závazků	Stav závazků k 31.12.2016.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury za měsíc září, výběrovým způsobem za prosinec 2016 a faktury vydané za období leden - prosinec 2016.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.9. a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2016 inventuru majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 20.1.2017. Kontrolou údajů fyzické a dokladové inventury a položek v Rozvaze k 31.12.2016 nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Knih došlých faktur	k 30.9. a k 31.12.2016.

Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2016 u - uvolněného starosty, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena kontrolního výboru.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byly ověřeny pokladní doklady za měsíc září a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2016 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	k 30.9. a k 31.12.2016.
Rozvaha	k 30.9. a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly ověřeny účetní doklady za měsíc září 2016 a účetní doklady k bankovním výpisům ČSOB za měsíc prosinec 2016.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2016. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2016 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 1 144 838,09 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Základní škola a Mateřská škola Rybniště. Majetkoprávní vztah je řešen formou smlouvy o výpůjčce. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 319,53 Kč byl projednán na jednání ZO dne 23.3.2016 a byl odsouhlasen jeho odvod do rezervního fondu příspěvkové organizace. Účetní závěrka za rok 2015 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 29.6.2016 (viz Protokol). Obec má zřízenou organizační složku JSDH (Jednotku sboru dobrovolných hasičů) ve smyslu zřizovací listiny ze dne 27.1.2016. Hospodaření PO v roce 2016 skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 65 646,51 Kč. Kontrola hospodaření byla provedena ve smyslu Zápisu z kontroly ze dne 23.12.2016 bez nedostatků.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2016 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - OP Zaměstnanost, přijato bylo 364 802,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (Úřad práce), přijato bylo 508 352,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 91628 - investiční přijatý transfer ze SF (SFDI) – Chodník Rybniště – I. etpa, přijato bylo 1 646 057,10 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 00022 investiční přijatý transfer od ÚK na pořízení dopr. auta, přijato bylo 150 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98193 - dotace na volby do ZK, přijato bylo 20 000,00 Kč, čerpáno

	bylo 13 925,00 Kč, rozdíl ve výši 6 075,00 Kč byl vrácen dne 3.1.2017, ÚZ 14984 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR (MV), přijato bylo 375 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 50/2016 ze dne 23.6.2016 ve věci "Chodník Rybniště - I. etapa".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 3.5.2016 na p. p. č.305/2 o výměře 3 204 m ² v k. ú. Rybniště.
Smlouvy ostatní	Smlouva o zápůjčce ze dne 1.9.2016 s MAS Český sever, z. s.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Chodník Rybniště - I. etapa"-
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly ověřeny zápisy z jednání ZO ze dne 15.12.2015, 27.1.2016, 23.3.2016, 25.5.2016, 29.6.2016, 7.9.2016, 26.10.2016, 14.12.2016.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Tvorba a použití fondu je upravena Směrnicí č. 9 k používání sociálního fondu ze dne 26.9.2013. Peněžní prostředky fondu jsou evidovány na SÚ 231, rozlišeny org. 0917, ověřeno čerpání fondu za období leden - prosinec 2016.
Účetní závěrka	za rok 2015 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 29.6.2016 (viz Protokol).
Vnitřní kontrola	Podpůrně byla ověřena činnost finančního výboru v období leden - prosinec 2016, byla doloženo zápisem ze dne 29.8.2016 a 23.11.2016, činnost kontrolního výboru za stejné období byla doložena zápisy ze dne 9.3.2016, 12.10.2016 a 19.12.2016.

II. Zástupce ÚSC Rybniště prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věčná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehosподаří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rybníště

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 85 písm. j) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o společnosti.

Smlouva o zápůjčce ze dne 1.9.2016 s MAS Český sever, z. s., na částku 20 000,00 Kč byla uzavřena bez schválení zastupitelstva obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření (nenapraveno).

Obec nezveřejnila v zákonné lhůtě Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu spolu s dodatkem č. 1, jejíž hodnota přesáhla částku 500 tis. bez DPH.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rybniště za rok 2016

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Obec nezveřejnila v zákonné lhůtě Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu spolu s dodatkem č. 1, jejíž hodnota přesáhla částku 500 tis. bez DPH.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) překročení působnosti

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o společnosti.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rybniště za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rybniště za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,02 %

Rybniště dne 20.2.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová

kontrolor



.....
.....

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

Dne: 20.2.2017



.....

Ing. Roman Forfera

starosta

OBEC RYBNIŠTĚ
PSČ 407 51, IČO 524 212

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Rybniště	Ing. Roman Forfera
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.