

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 109765/2014/KUSK
Spisová značka: SZ_075225/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce ŘISUTY IČ 00234851 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Řisuty za rok 2014 bylo zahájeno dne 14.8.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 25.11.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Řisuty
Řisuty 84
273 78 Řisuty

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Obec zastupovaly:

Jitka Ryšavá - starostka obce
Alena Šlajchrtová - účetní obce

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,

- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2013 - 2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 12 2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněn od 22.11. do 12.12. 2013

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v **paragrafovém** a **položkovém** členění dne 12.12. 2013, jako schodkový, schodek kryt přebytkem z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.2.2014
- č. 2, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.4.2014
- č. 3, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.6.2014
- č. 4, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.8.2014
- č. 5, zastupitelstvo obce schválilo dne 6.10.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, vyvěšen dne 20.5. - 4.6.2014, zastupitelstvem obce schválen dne 23.6.2014, s vyjádřením "bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.4., 30.6., 31.8., 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- k 31.10.2014, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- květen - červen 2014

Kniha odeslaných faktur

- za období od 14.1. do 8.8.2014

Faktura

- vydané faktury od č. 14-002-00001 do č. 14-002-00005
- přijaté faktury od č. 14-001-00031 do č. 14-001-00049 za období od 2.5. do 20.6.2014

Bankovní výpis

- č. 40 - č. 56 za období od 6.5. do 23.6. 2014, č. 103 ze dne 31.10.2014, k bankovnímu účtu č. 12324141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 23 ze dne 31.10.2014, k bankovnímu účtu č. 94-4113141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 14-800-00191-192, č. 14-800-00194-195, č. 14-800-00215, č. 14-800-221-222, č. 14-800-238, č. 14-800-00246-247, č. 14-800252-255, č. 14-800-00257, č. 14-800-00262, č. 14-800-00264, č. 14-800-00266, k základnímu běžnému účtu č. 12324141/0100 vedenému u KB, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za období od 2.4. do 31.5.2014, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 25.11.2014 ve výši 46 000,- Kč v 10,25 hod. (k d.č. 14-700-00469 ze dne 24.11.2014) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 14-700-00155 - č. 14-700-00238

Mzdová agenda

- výplatní listy za období 10/2014, pí A. Š., účetní

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listy za období 10/2014, pí J. Ryšavá, uvolněná starostka, p. M. Kemr, neuvolněný místostarosta, Mgr. L. Šlajchrtová, předseda fin. výboru

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2014.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.8.2014, s fa Tomáš Zelenka, zednické práce Řisuty, na zhotovení díla "Školka Řisuty", cena díla ve výši 1 055 983,30 Kč, bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.8.2014.

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

- Kupní smlouva číslo: KSK/4028/2014 ze dne 14.4.2014, kdy obec prodala pozemek st.p.č. 153 (8 m2) v k.ú. Řisuty u Slaného, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.2.2014.
- Smlouva kupní a darovací ze dne 26.5.2014, kdy obec prodala pozemek p.č. 33/19 (14 m2), p.č. 33/21 (7 m2) a darovala pozemek p.č. 33/20 (7 m2) v k. ú. Řisuty u Slaného, zastupitelstvo obce schválilo dne 12.12.2013.
- Kupní smlouva ze dne 25.8.2014, kdy obec prodala část pozemku p.č. 1474/1 (14 m2) a část p.č. 1474/11 (374 m2) v k.ú. Řisuty u Slaného, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.6.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 7.2. do 26.2.2014 - ke Kupní smlouvě číslo: KSK/4028/2014 ze dne 14.4.2014
- zveřejněn od 27.11. do 12.12.2013 - ke Smlouvě kupní a darovací ze dne 26.5.2014
- zveřejněn od 28.5. do 23.6.2014 - ke Kupní smlouvě ze dne 25.8.2014

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ostatním organizacím z rozpočtu obce ze dne 29. 1. 2014, příspěvek ve výši 70 000,- Kč, pronájem ledové plochy, šaten a příslušenství a dopravy na zápasy, TJ HC Řisuty (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 15.1.2014.
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční příspěvku ze dne 31.8.2014, finanční hotovost ve výši 2 200,- Kč, za účelem financování nákladů na uspořádání kulturní, sportovní a společenské akce " Rozloučení s prázdninami, AGROPENZION U BARTOUŠKŮ (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 28.8.2014.

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.2.2014, pí V.D. - úprava místního hřbitova a pomníku (do 300 hod.)
- ze dne 26.5.2014, pí R. Ch. - zhotovení dortů na Dětský den (10 hod.)
- ze dne 1.8.2014, p. V. Č. - oprava žacích strojů na trávu (20 hod.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2013 (schválený rozpočet) ze dne 15.1., 26.2., 15.4., 23.6., 27.8., 6.10., 6.11. 2014 (ustavující zasedání). *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Výsledky kontrol

- Protokol č. 1/2014 o provedené kontrole v organizační složce Místní lidová knihovna ze dne 10. 1. 2014 (od 1.1. do 31.12.2013).

V kontrolovaném období obec Řisuty, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Řisuty byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. V měsíci říjnu 2014 obec obdržela zálohu dotace na volby do zastupitelstev územních samosprávných celků ve výši 30 000 Kč (pol. 4111 - Neinvest. příj. transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu), na tuto dotaci nebylo provedeno rozpočtové opatření.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Ve výkazu FIN 2-12 k 31.10.2014 byl překročen rozpočet ve výdajích:

§ 3399 5194 - Věcné dary- upravený rozpočet 10 000,- Kč, skutečnost 11 950,- Kč

§ 3421 5139 - Nákup materiálu j.n. - upravený rozpočet 1 000,- Kč, skutečnost 3 550,- Kč

§ 3632 5139 - Nákup materiálu j.n. - upravený rozpočet 1 200,- Kč, skutečnost 1 838,- Kč

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

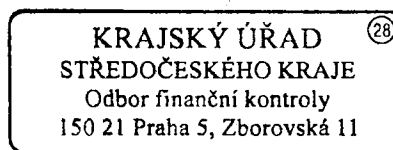
- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 25.11.2014

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová

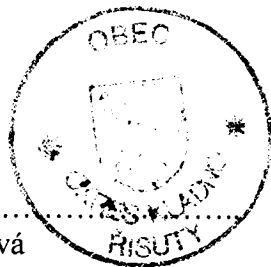


Markéta Polánková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Řisuty o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela pí Jitka Ryšavá, starostka obce.


Jitka Ryšavá
starostka obce



Dne: 25.11.2014

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Řisuty	Jitka Ryšavá