

## Zpráva o výsledku 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 přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 3. 2015
- 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).

**Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Řisuty  
Řisuty 84  
273 78 Řisuty

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

**Markéta Polánková (25.11.2014)**

**Irena Kovářiková (26.3.2015)**

**Zástupci obce:**

**Jitka Ryšavá - starostka**

**Alena Šlajchrtová - účetní obce**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

**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 právníckými 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 právníckých 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.

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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
26. 3. 2015.

## **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
- č. 6, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.11.2014
- č. 7, zastupitelstvo obce schválilo dne 17.12.2014

### **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
- k 31.12.2014 ze dne 26.1.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2014
- k 31.12.2014 ze dne 10.2.2015

### **Rozvaha**

- k 30.9.2014
- k 31.12.2014 ze dne 10.2.2015

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2014
- k 31.12.2014 ze dne 10.2.2015

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2014

### **Hlavní kniha**

- k 31.10., 31.12.2014, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- květen - červen 2014, listopad - prosinec 2014

### **Kniha odeslaných faktur**

- za období od 14.1. do 29.12.2014

### **Faktura**

- vydané faktury od č. 14-002-00001 do č. 14-002-00008
- přijaté faktury od č. 14-001-00031 do č. 14-001-00049 za období od 2.5. do 20.6.2014, od č. 14-001-00081 do č. 14-001-00107 za období od 3.11. do 17.12.2014

### **Bankovní výpis**

- č. 40 - č. 56 za období od 6.5. do 23.6. 2014, č. 103 ze dne 31.10.2014, č. 105 - č. 128 za období od 5.11. do 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 12324141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 23 ze dne 31.10.2014, č. 26 ze dne 4.12.2014, č. 29 ze dne 31.12.2014, 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, č. 14-800-00474 - č. 14-700-00493, k základnímu běžnému účtu č. 12324141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 14-900-00038, k bankovnímu účtu č. 94-4113141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období od 2.4. do 31.5.2014, od 3.11. do 31.12.2014
- 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, č. 14-700-00446 - č. 14-700-00508

### **Evidence poplatků**

- 31.12.2014, vedena "ručně" v knihách - za psy

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2014, vedena v programu KEO
- Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2015
- Proškolení ze dne 11.12.2014, včetně prezenční listiny
- Plán inventur ze dne 13.11.2014

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- k 31.12.2014, vedeny v programu KEO
- výpis z LV 10001, kat. území 745782 Řisuty u Slaného
- výpis z LV 404, kat. území 745782 Řisuty u Slaného
- výpis z LV 451, kat. území 600961 Malíkovice
- výpis z LV 343, kat. území 616605 Byseň
- výpis z LV 267, kat. území 758311 Studeněves

### **Mzdová agenda**

- výplatní listy za období 10-12/2014, 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
- výplatní listy za období 11-12/2014, pí J. Ryšavá, uvolněná starostka, pí M. Záleská, neuvolněná místostarostka, Bc. Petra Polanecká, 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 přijatým účelovým dotacím - Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.**

- Smlouva č. 14174483 o poskytnutí podpory ze SFŽP v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 18.11.2014 na akci: "Snížení energetické náročnosti budovy MŠ Řisuty" ve výši 43 892,80 Kč (UZ 90877) a ve výši 746 177,60 Kč (ÚZ 15835), zastupitelstvo obce schválilo dne 13.6.2013.

### **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.)

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Platový výměr ze dne 1.11.2014, pí A. Š., účetní

### **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. (ustavující zasedání), 13.11., 17.12. 2014. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- 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, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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 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. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Řisuty:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže 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.

#### **NAPRAVENO**

*Rozpočtovým opatřením č. 6, schválené zastupitelstvem obce dne 13.11.2014.*

- **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

#### **NAPRAVENO**

*Rozpočtovým opatřením č. 6 až 7, schválené zastupitelstvem obce dne 13.11. a 17.12.2014.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

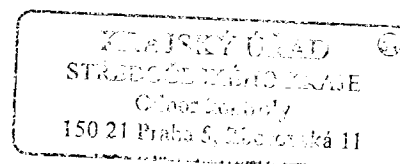
**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

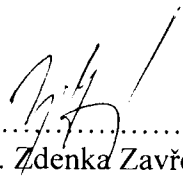
Zborovská 11  
150 21 Praha 5

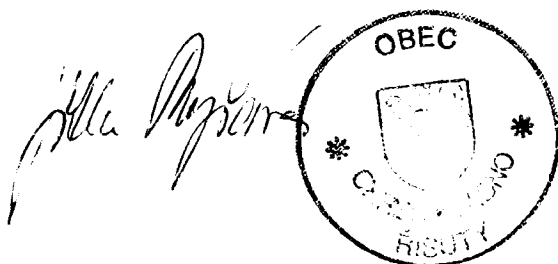
Praha	23. 1. 2015	Obec Řisuty
Číslo jednací:	007356/2015/KUSK	k rukám starostky obce
Spisová značka:	SZ_075225/2014/KUSK	Řisuty 84
Vyřizuje / Linka:	Bc. Marcela Bažoutová, DiS. /905	273 78 Řisuty
Značka:	OKO/BAŽ	

### Změna údaje obsaženého v oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření (změna kontrolora pověřeného řízením přezkoumání)

Vážená paní starostko ,  
sděluji Vám, že kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání hospodaření obce Řisuty za rok 2014 byla nově určena Bc. Marcela Bažoutová, pracovnice Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.



  
Ing. Zdenka Zavřelová  
vedoucí Oddělení přezkumu hospodaření obcí



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řisuty za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:  
Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

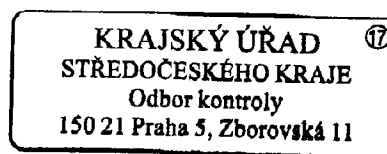
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,27 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 11 479,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Řisuty 26. 3. 2015



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
*Marcela Bažoutová*

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....  
*Irena Kovářiková*  
kontrolorka

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

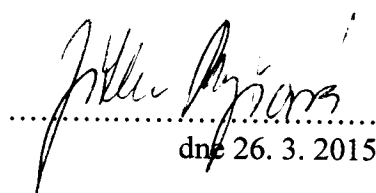
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání



- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na základě do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řisuty o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jitka Ryšavá, starostka obce.

Jitka Ryšavá  
starostka obce Řisuty

  
dne 26. 3. 2015



**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 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 Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Řisuty	Jitka Ryšavá