

Č.j: LK-0173/13/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Rynoltice, IČ 00263168 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29. 4. 2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rynoltice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Miloš Sehnal - starosta obce
Jana Košílková - účetní**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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

Při přezkoumání hospodaření *obce Rynoltice* byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 včetně zprávy z provedení přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **25. 6. 2013 – usnesení č. 3/2013 – bod 1**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění. Návrh byl rovněž zpřístupněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, a to od 3. 5. 2013 do 12. 6. 2013. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2014 až 2018 ze dne 13. 12. 2012 obsahoval následující hodnoty v tis. Kč.:

	2014	2015	2016	2017	2018
Příjmy	10 250	10 550	11 150	10 950	10 950
Výdaje	10 220	10 520	11 150	10 950	10 950
Financování	- 30	- 30	0	0	0

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 27. 11. 2012 do 2. 1. 2013 v následujících souhrnných objemech:

Příjmy celkem	10 108 000,00 Kč
Výdaje celkem	10 078 000,00 Kč
Financování	- 30 000,00 Kč

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2013 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce jako „*přebytkový*“ - dne **19. 12. 2012 – usnesení č. 6/2012 – bod 3**. Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „*schválený rozpočet*“.

Rozpočet na rok 2013 představuje po provedené korekci následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	10 097 100,00 Kč
Výdaje celkem	10 067 100,00 Kč
Financování	- 30 000,00 Kč

Rozpis rozpočtu – byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření

V roce 2013 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce následující rozpočtová opatření:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2013	10 097 100,00	10 067 100,00	- 30 000,00
<i>úpravy rozpočtu:</i>			
25. 6. 2013	+ 253 000,00	+ 253 000,00	0,00
<i>usn. č. 3/2013</i>			
30. 9. 2013	+ 1 016 322,00	+ 1 016 322,00	0,00
<i>usn. č. 4/2013</i>			
26. 11. 2013	+ 130 411,00	+ 130 411,00	0,00
<i>usn. č. 6/2013</i>			
19. 12. 2013	+ 314 300,00	+ 314 300,00	0,00
<i>usn. č. 7/2013</i>			
Upravený rozpočet 2013	11 811 133,00	11 781 133,00	- 30 000,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2012. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2013 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2013 na 97,17. % (11 477 tis. Kč) a čerpání výdajů upraveného rozpočtu na 86,27 % (10 163 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 1 314 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>%UR</i>
Příjmy	10 097 100,00	11 811 133,00	11 476 957,17	97,17
Výdaje	10 067 100,00	11 781 133,00	10 163 445,91	86,27
Saldo P a V	30 000,00	30 000,00	+ 1 313 511,26	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2013. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2013 činila 51 972 183,20 Kč, po proúčtované korekci 37 695 243,48 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 2 195 085,60 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	155 144,40 Kč,
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	489 941,20 Kč,
- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)	1 550 000,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 44 933 097,60 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	34 514 415,04 Kč,
- Pozemky (účet 031)	3 934 929,24 Kč,
- Kulturní předměty (účet 032)	1 690 016,00 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	1 795 818,00 Kč,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 317 681,32 Kč,
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	680 238,00 Kč

Meziroční nárůst Stavby (účet 021) vyplynul z titulu zařazení zkolaudované místní komunikace, doloženo účetním dokladem č. 043011 - objem 1 077 030,00 Kč.

Dlouhodobé závazky v celkovém objemu 60 000,00 Kč (účet 459) se týká plnění smlouvy uzavřené s firmou AVE CZ Česká Lípa.

Dlouhodobé závazky – výše snížení závazku v roce 2014 činí 30 000,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb..

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2013 činily 974 595,88 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé	127 911,88 Kč,
- k účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy	324 346,00 Kč,
- k účtu 331 – Zaměstnanci	153 109,00 Kč,
- k účtu 336 – Zúčtování se SZ a ZP	44 519,00 Kč,
- k účtům časového rozlišení	295 710,00 Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 ze dne 1. 12. 2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při ročních účtováních odpisů, součástí směrnice byl doložen odpisový plán.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2013 činil 610 338,00 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a byly doloženy účetními doklady v členění SU a AU ze dne 31. 12. 2013.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb. Kontrolou byla ověřena informace podle § 7 odst. 5 o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, která obsahovala následující údaje:

- ocenění lesních porostů	59 086 941,00 Kč (účet č. 9030000),
- výměra lesních pozemků	1 036 613 m ²
- nehmotný majetek v operativní evidenci	2 982,00 Kč (účet č. 9010000),
- hmotný majetek v operativní evidenci	324 977,99 Kč (účet č. 9020000),
- odepsané pohledávky - nenávratné	40 200,00 Kč (účet č. 9110030),
- odepsané pohledávky - návratné	8 936,50 Kč (účet č. 9110080).

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2013 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	10 013 307,10 Kč
- výnosy celkem	11 193 238,17 Kč
- daň z příjmů – účet 591	128 630,00 Kč
- výsledek hospodaření po zdanění - zisk	1 179 931,07 Kč - navazuje na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Stavy bankovních účtech k 31. 12. 2013:

BÚ č. 151978559/0300	3 447 601,57 Kč
BÚ č. 94-5114461/0710	91 553,67 Kč

Úhrnem **3 539 155,24 Kč**

Zůstatky účtů ve svém sumáři k datu 31. 12. 2013 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů účtu č. **151978559/0300** vztahujících se k denním výpisům:

- číslo 72 z 2. 5. 2013 až číslo 89 z 27. 5. 2013,
- číslo 148 z 4. 9. 2013 až číslo 158 z 18. 9. 2013,
- číslo 202 z 2. 12. 2013 až číslo 219 z 30. 12. 2013.

Kontrolované doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob dle podpisového vzoru, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2013, analytické členění účtů korespondují s potřebami obce.

Pokladní doklad

Kontrola v rámci přezkumu hospodaření byla podrobena pokladna, a to pokladní doklady:

- číslo 409 z 2. 5. 2013 až číslo 453 z 30. 5. 2013,
- číslo 574 z 2. 9. 2013 až číslo 603 z 24. 9. 2013,
- číslo 688 z 2. 12. 2013 až číslo 729 z 20. 12. 2013.

K 31. 12. 2013 byly hotovostní prostředky v pokladně převedeny na účet obce, a to: dokladem č. 729 ze dne 20. 12. 2013 - 27 984,00 Kč.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Schválený pokladní limit ve výši 50.000,00 Kč byl v kontrolovaném období dodržen.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění ze dne 2. 1. 2007.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2013 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., č. 1/2011 z 31. 10. 2011,
- příkaz k provedení inventarizace ze dne 7. 11. 2013, zápis instruktáže členů inventarizační komise,
- plán inventur pro rok 2013 s platností od 7. 11. 2013 do 31. 1. 2014, se stanovenými termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, jmenování inventarizační a likvidační komise
- zpráva o provedení inventarizaci ze dne 15. 1. 2014, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a byla součástí podkladů při schvalování účetní závěrky zastupitelstvem obce 22. 4. 2014.

Kontrola byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech doloženy fotokopii bankovních výpisů. Kontrola byly dále předloženy protokoly o vyřazení majetku, evidovaného na majetkových účtech (ve výši PC 50 544,49 Kč) a v operativní evidenci (7 828,00 Kč) s průčtováním v období 2013.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2013 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Součástí podkladů byla doložena dokladová inventarizace majetku vedeného v podrozvahové evidenci, která je specifikována v části „**Příloha k rozvaze**“.

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky evidované na účtu 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 11 000,00 Kč představují neuhrazený objem návratné výpomoci poskytnuté fyzické osobě.

Dlouhodobé pohledávky – předpokládaná výše splátky půjčky v roce 2014 činí 6 000,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2013 představovaly celkový objem 500 383,88 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé – účet 311		111 128,88 Kč,
v tom: pronájem nebyt. prostor	2 343,00 Kč (účet č. 3110100, 3110150)	
nájemné byty	8 594,00 Kč (účet č. 3110130)	
služby byty	92 769,88 Kč (účet č. 3110201)	
neuhrazené faktury	7 422,00 Kč (účet č. 3110200)	
- Krátkodobé poskytnuté záloha – účet 314		356 084,00 Kč,
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315		33 171,00 Kč.
v tom: poplatek ze psů	400,00 Kč (účet č. 3150010)	
odvoz TDO	32 771,00 Kč (účet č. 3150012)	

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání.

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 - 1 989,00 Kč, k tomu doložen doklad č. 053012 z 31. 12. 2013,
- u účtu 315 - 10 490,00 Kč, doloženo účetním dokladem č. 053012 z 31. 12. 2013.

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Kniha došlých faktur

K 31. 12. 2013 bylo v KDF evidováno celkem 272 dodavatelských faktur, kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 131014 z 4. 2. 2013 až číslem 131079 z 26. 4. 2013,
- 131135 z 5. 8. 2013 až číslem 131159 z 28. 8. 2013,
- 131225 z 18. 11. 2013 až číslem 131272 z 31. 12. 2013.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti.

Účetně předepsané faktury dle zdanitelného plnění a uhrazené v roce 2014 činily 127 911,88 Kč, objemově navazovaly na zúčtované saldo účtu 321 – Dodavatelé a byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy fotokopii předmětných faktur (pořadové číslo 131262 – 131272). V knize došlých faktur, která byla součástí dokladové inventarizace bylo vykázáno saldo doloženo následovně:

- přijaté faktury - účetně předepsané	4 161 122,53 Kč
- faktury uhrazené do 31. 12. 2013	4 033 210,65 Kč.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2013 obec vystavila celkem 28 faktur, v jejich účtování nebyly zjištěny nedostatky. Celkový finanční objem vystavených faktur představoval 217 922,50, k 31. 12. 2013 bylo uhrazeno 210 500,50 Kč. Saldo účtu 3110200 k tomuto datu představovalo 7 422,00 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 11. 2010 – usnesením č. 5/2010 – bod 3b měsíční výše odměn neuvolněným zastupitelům, v členění místostarosta, předseda výboru a člen zastupitelstva s účinností od 1. 11. 2010. V návaznosti na upravenou přílohu č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb. – poslední znění č. 375/2010 Sb. došlo k 1. 1. 2011 k úpravám (snížení) výše těchto odměn. V roce 2012 objemy měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům nedoznaly změn, v období roku 2013 v důsledku personálních změn se zastupitelstvo obce zabývalo touto oblastí na svých jednání dne 20. 3. 2013 (usnesení č. 1/2013), 30. 9. 2013 (usnesení č. 4/2013) a 15. 10. 2013 (usnesení č. 5/2013).

Zastupitelstvo schválilo výše odměn neuvolněným zastupitelům v členění starosta, místostarostky, předseda výboru a člen výboru v plné výši dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění s účinností od dne následujícího po schválení.

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace MŠ a ZŠ Rynoltice.

Vykázaný výsledek hospodaření za roce 2012, který představoval ztrátu 163 875,96 Kč byl zapracován v závěrečném účtu za rok 2012, který byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **25. 6. 2013– usnesením č. 3/2013 – bod 1**, vykázaná ztráta byla převedena jako nerozdělený výsledek hospodaření na vrub roku 2013.

Oznámení schválených závazných ukazatelů řízené organizaci bylo zabezpečeno dopisem z 12. 2. 2013.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2013 profinancována provozními příspěvků následovně:

- schválený rozpočet 2013	2 353 000,00 Kč
- upravený rozpočet 2013	2 353 000,00 Kč
- profinancováno k 31. 12. 2013	2 353 000,00 Kč

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech za rok 2012 byla zabezpečena nezávislým auditorem dle uzavřené smlouvy.

Schválení účetní závěrky PO

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce **25. 6. 2013 – usnesení č. 3/2013 – bod 2** účetní závěrku řízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby prezidenta republiky – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98008, objem 54 600,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6118 s přiděleným účelovým znakem činily 24 745,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 29 855,00 Kč byla vrácena na účet KÚ 20. 8. 2013.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 78 977/2012/12, která upravuje postup obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky - zveřejněné ve Zprávách MF č. 1/2013.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98071, objem 45 000,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem činily 34 837,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 10 163,00 Kč byla vrácena na účet KÚ 23. 1. 2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-124/1 354/2002 v posledním znění č.j. 78 065/2012/12-124 ze dne 19. 9. 2012.

Aktivní politika zaměstnanosti – provozní dotace – pol. 4116
UZ 13234, objem 424 797,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LBB-VN-5/2013 a dodatek č. 1 ze dne 27. 2. 2013 na 4 pracovní místo dělník pro úklid a údržbu obce na dobu od 1. 3. 2013 do 28. 2. 2014 s maximálním měsíčním příspěvkem 12 000,00 Kč.

Odstraňování škod způsobených povodněmi v roce 2013 - provozní dotace - pol. 4116
UZ – 27034, objem 527 000,00 Kč

Prostředky poskytnuty na základě rozhodnutí Ministerstva dopravy č.j. 637/2013 - 120 - STSP/6 ze dne 13. 9. 2013 při zajištění 15%ního podílu vlastních prostředků.

Kontrola bylo předloženo vyúčtování ze dne 22. 1. 2014, celkové výdaje akce činily 647 686,00 Kč, vlastní prostředky rozpočtu obce představovaly 120 686,00 Kč, tj. 18,6 % celkových realizovaných výdajů.

Nákup ochranných prostředků požární ochrany - provozní dotace - pol. 4122
objem 62 000,00 Kč

Prostředky byly přiznány na základě smlouvy č. OLP/1318/2013 ze dne 11. 7. 2013 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 25. 6. 2013 – usnesením č. 219/13/ZK při zajištění 40%ního podílu použití vlastních prostředků.

Kontrola byla předložena závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 18. 9. 2013, celkové výdaje činily 104 374,00 Kč, vlastní prostředky rozpočtu obce představovaly 42 374,00 Kč, tj. 40,6 % celkových realizovaných výdajů.

Nákup technických prostředků požární ochrany - provozní dotace - pol. 4122
objem 40 000,00 Kč

Prostředky byly přiznány na základě smlouvy č. OLP/1319/2013 ze dne 11. 7. 2013 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 25. 6. 2013 - usnesením č. 219/13/ZK při zajištění 40%ního podílu použití vlastních prostředků.

Kontrola byla předložena závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 18. 9. 2013, celkové výdaje činily 68 802,00 Kč, vlastní prostředky rozpočtu obce představovaly 28 802,00 Kč, tj. 41,9 % celkových realizovaných výdajů.

Vybavení jednotek k zabezpečení jejich akceschopnosti - provozní dotace - pol. 4122
UZ – 14022, objem 99 500,00 Kč

Dotace byla převedena na účet obce dle přípisu č.j. KULK 78669/2013 ze dne 15. 11. 2013, prostředky byly použity na stanovený účel, jejich vyúčtování bylo poskytovateli dotace předloženo 9. 1. 2014.

Zpracování lesního hospodářského plánu - investiční dotace - pol. 4216
UZ – 29519, objem 31 380,00 Kč

Prostředky přiznány v souladu s rozhodnutím č.j. Sp.ze. OŽPZ/958/2013 ze dne 19. 11. 2013 na pokrytí výdajů spojených se zpracováním digitální formy plánu na pozemcích obce k plnění funkce lesa dle žádosti ze dne 22. 8. 2013.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy níže uvedené smlouvy o poskytnutých příspěvcích z rozpočtu obce, které byly schváleny zastupitelstvem **20. 3. 2013 – usnesením č. 1/2013**:

- bod 7 – smlouva č. 1/2013 uzavřená s TJ Sokol ze dne 25. 3. 2013 na částku 80 000,00 Kč, účel: podílové financování provozu tělovýchovné jednoty,
- bod 8 - smlouva č. 2/2013 uzavřená s OSČLP ze dne 25. 3. 2013 na částku 15 000,00 Kč, účel: úprava veřejného prostranství,

- bod 9 - smlouva č. 3/2013 uzavřená s dětským lékařem ze dne 26 000,00 Kč na částku, účel: příspěvek na úhradu nájemného,
- bod 10 - smlouva č. 4/2013 uzavřená s OS Jitrava ze dne 20. 3. 2013 na částku 50 000,00 Kč, účel: zajištění kulturní akce

Využití těchto poskytnutých prostředků podléhalo kontrole, k tomu doloženy příslušné podklady o jejím provedení.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2013 obec zabezpečila výběrové řízení dle § 18 zákona č. 137/2006 Sb. na dodavatele akce „ *Oprava místní komunikace Jitrava – odstranění škod po povodni 2013*“.

K tomu byly kontrole předloženy následující podklady o postupu řízení:

- výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace, zadávací dokumentace – uveřejněny od 22. 10. 2013,
- osloveny 3 firmy,
- zápis z otevírání obálek a vyhodnocení nejvhodnější nabídky ze dne 11. 11. 2013,
- vybraná firmě PURE NATURE s.r.o. Jablonec nad Nisou,
- smlouva o dílo č. 2013/06 ze dne 15. 11. 2013, rozpočtové náklady 575 742,00 Kč včetně DPH,
- finanční krytí – podílové z dotace Ministerstva dopravy – 527 tis. Kč.

Z uvedeného vyplynulo zabezpečení ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění, včetně zveřejnění na webových stránkách obce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech bytů, nebytových prostor a pozemků. Kontrole byla předložena evidence, která k datu 31. 12. 2013 zahrnovala:

- 22 smluv o pronájmu bytových jednotek,
- 7 smluv o pronájmu nebytových prostor,
- 49 smluv o pronájmu pozemků.

Oblast plnění nájemních smluv je průběžně kontrolována, k datu 31. 12. 2013 nebylo uhrazeno nájemné z bytů a nebytových prostor v celkovém objemu 12 940,00 Kč. Kontrole byla doložena evidence pohledávek, včetně jejich vymáhání, a byla specifikována v rámci dokladové inventarizace (účty č. 3110100, 3110130, 3110150).

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce uzavřené v roce 2013:

- kopáčské práce z 20. 11. 2013, termín provedení práce od 20. 11. 2013 do 25. 11. 2013, pracovní fond 20 hodin,
- revize vydaného zemědělského a lesního majetku z 1. 2. 2013, termín provedení práce od 1. 2. 2013 do 20. 2. 2013, pracovní fond 40 hodin.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce 20. 3., 26. 4., 25. 6., 30. 9, 15. 10., 26. 11. a 19. 12. 2013. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2013 zápis a usnesení zastupitelstva z 19. 12. 2013, kde byly projednán a schválen návrh rozpočtu na rok 2013.

Vnitřní předpis a směrnice

K přezkoumání byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření a účetnictví obce k zajištění vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

- oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů – č. š/2013 z 19. 6. 2013
- účtový rozvrh,
- směrnice o účtování majetku – č. 5/2010 z 15. 6. 2010,
- podrozvaha a evidence pro zpracování účetní závěrky,
- hospodaření se zásobami – č. 7/2008 z 13. 2. 2008,
- uzavírání účetních knih – č. 2/2010 z 14. 6. 2010,
- o účetních knihách, formě vedení účetnictví a číselných řadách účetních dokladů - č. 3/2010 z 14. 6. 2010,
- časové rozlišení nákladů a výnosů – č. 3/2009 z 30. 12. 2009,
- směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků – č. 1/2011 z 31. 10. 2011,
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán – č. 2/2011 z 1. 12. 2011.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Sociální fond

K 31. 12. 2013 vykazoval konečný stav účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků hodnotu ve výši **22 094,28 Kč** a vztahoval se k bankovnímu účtu č. 165993207/0300 – sociální fond, konečný stav účtu 419 – Ostatní fondy byl vykázán ve stejné hodnotě.

Tvorbu a použití prostředků sociálního fondu upravuje vnitřní směrnice č. 1/2009 schválená zastupitelstvem obce 1. 6. 2009, fond je tvořen 2% skutečně vyplacených mezd.

Kontrolou byla zjištěna následující tvorba a použití tohoto účelové fondu:

Stav k 1. 1. 2013	20 885,29 Kč
Příjmy fondu celkem	33 289,99 Kč
Výdaje celkem	32 081,00 Kč
Stav k 31. 12. 2013	22 094,28 Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že tvorba i čerpání prostředků fondu v roce 2013 byla zabezpečena v souladu s výše citovanou vnitřní směrnicí.

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění a zák. č. 239/2012 Sb. schválilo zastupitelstvo obce dne **25. 6. 2013 – usnesením č. 3/2013 – bod 1** závěrku obce k 31. 12. 2012.

Vnitřní kontrolní systém

K prověření zabezpečení ustanovení § 119, odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. práci finančního a kontrolního výboru, nebyly kontrole doloženy žádné písemné podklady o činnosti těchto výborů. Z toho důvodu nebylo možno tento úsek posoudit, přitom z ustanovení § 119 odst. 4 a 5 citovaného zákona dále vyplývá povinnost pořizovat z provedených kontrol zápisy, navrhopat opatření k odstranění případně zjištěných nedostatků a předkládat zastupitelstvu obce.

V období roku 2013 nebyla na tomto úseku prokázána žádná zákonem ukládaná činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *obce Rynoltice*

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 § 119 - Činnost výboru nebyla doložena., *činnost kontrolního výboru a finančního výboru nebyla prováděna v souladu s požadavky § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.*

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání – nebylo prováděno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rynoltice za rok 2013

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

c4) překročení působnosti - činnost finančního a kontrolního výboru nebyla doložena.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Rynoltice za rok 2013

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

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 5. 5. 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Rynoltice Miloš Sehnal prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Miloš Sehnal
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rynoltice	Miloš Sehnal
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření 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 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Miloš Sehnal
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zasláné krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.