



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Rychnov na Moravě, IČ: 00277312

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. září 2014 jako dílčí přezkoumání
- 27. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 1. 8. 2014 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24. 9. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27. 4. 2015.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ivana Bednaříková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - Miloslava Jílková

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 21. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Hána - starosta 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 úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 27. 4. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014:
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 15 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že za rok 2014 nebyla provedena zřizovatelem kontrola příspěvkové organizace - MŠ.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni. (závažnost: , neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace za r. 2014 nebyla ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce za r. 2014 ukončena, čímž byl porušen zákonný termín. Inventarizační zpráva nebyla zpracována ani schválena. Vyčíslené inventarizační rozdíly nebyly zúčtovány do účetního období r. 2014.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. (závažnost: , neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Vyčíslené inventarizační rozdíly u účtů 021, 031, 311, 314, 315, 902 a 903 nebyly zúčtovány do účetního období r. 2014. Inventarizační práce nebyly ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce za r. 2014 dokončeny. Inventarizační zpráva nebyla zpracována ani schválena zastupitelstvem obce.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků*

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 078, 079, 081, 082, 192, 194 a 403 nebyly doloženy přílohami - soupisem opravěk ke dni 31. 12. 2014 z majetkové evidence. Rovněž nebyl doložen inventurní soupis účtu 384.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za r. 2014 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly ve všech případech tyto náležitosti: způsob provedení inventarizace (fyzická nebo dokladová), začátek a konec inventarizačních prací, podpisy členů inventarizační komise.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. d) bod 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl průměrnou výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem uvedených v položce D.4.přílohy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 031 bylo zjištěno, že na tomto je vykázána hodnota lesních porostů v celkové výši 28.992.129,41 Kč a přírůstek r. 2009 ve výši 5.126.436,27 Kč. Tato hodnota má být správně uvedena v příloze rozvahy D.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: účet 554 - Prodané pozemky

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výkaz zisku a ztráty

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním položky 3111 - Příjmy z prodeje pozemků Výkazu o plnění rozpočtu na výnosový účet 647 a nákladový účet 554 Výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že na účtu 554 - Prodané pozemky bylo účtováno nejen o vyřazení prodaných pozemků, ale chybně i o nakoupených pozemcích. Proto vykazuje účet 554 vyšší zůstatek, než účet 647.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 8 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V příloze k inventurnímu soupisu účtu 028 byl mj. uveden herní prvek "skipy" zařazený do užívání dne 18. 2. 2015. Sestava - inventurní kniha drobného majetku byla za období 10/2014, tisk sestavy dne 14. 4. 2015. Na této sestavě byly tužkou dopsány údaje, např. nový majetek, nezařazený - 276.426,- Kč.

Účet 031 - doložen pouze rekapitulací v analytickém členění. Soupis pozemků dle jednotlivých parcel přiložen nebyl.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

VPD č. 1382 ze dne 20.10.2014 byly proplaceny cestovní výdaje na volby do zastupitelstev obcí. Na VPD je uveden totožný příjemce hotovosti a zároveň pokladní obce, podpis o schválení výdaje schází. Samotný cestovní příkaz není opatřen podpisem osoby schvalující pracovní cestu, není uveden ani podpis zaměstnance. Dále schází podpis starosty obce jako příkazce operace na dokladu č. 50048, kterým byl zaúčtován mj. i tento

výdaj. Pokladní kniha ze dne 20.10.2014 je podepsána pouze účetní obce, podpis schvalující osoby neuveden.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavenému ke dni 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že nebylo uskutečněno rozpočtové opatření ve vztahu k jinému rozpočtu. Neinvestiční přijaté transfery od krajů (pol. 4122) - bylo rozpočtováno ve výši 42.880,- Kč, výsledek od počátku roku však činil 45.010,- Kč. Jednalo se o dotaci pro JSDH. Dále bylo zjištěno, že došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu ve výdajích (OdPa) i překročení výdajů celkem. Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení změny rozpočtu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Rozpočtové opatření

Opatření splněno dne: 27.4.2015

Popis přijatého opatření: Změny rozpočtu za r. 2014 byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2014 ve schválené výši.

Popis plnění opatření: splněno dne: 27.4.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost finančního výboru za r. 2013 nebyla ke kontrole předložena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Finanční výbor

Opatření splněno dne: 27.4.2015

Popis přijatého opatření: Ke kontrole byl předložen zápis o činnosti finančního výboru ze dne 29. 9. 2014.

Popis plnění opatření: splněno dne: 27.4.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné)
 - Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. (překročení působnosti)
-

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- Územní celek v příloze neuvedl průměrnou výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem uvedených v položce D.4.přílohy.
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
- Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

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 1,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,31 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Doporučujeme prověřit účtování na účtech 192 a 194 - opravné položky k pohledávkám. Kontrolou rozvahy sestavené k 31.12.2014 bylo zjištěno, že opravné položky byly vytvořeny i k pohledávkám z r. 2014 ve stoprocentní výši. Opravné položky se tvoří ve výši 10% za každých 90 dnů po splatnosti. Hodnota účtů 311 a 315 netto byla nulová.

- Upozorňujeme na skutečnost, že čerpání výdajů na ošatné administrativních zaměstnanců obce nebylo upraveno Směrnicí č. 26, její Přílohou č. 1 ke Kolektivní smlouvě, účinné od 1. 1. 2011. K dispozici nebyl ani jiný vnitřní předpis, který by toto upravoval. Čerpání zjištěno u výdajového pokladního dokladu č. 1473 ze dne 10. 11. 2014 - ve výši 1.798,- Kč, účtováno na OdPa 6171, pol. 5134. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo na této pol. ke dni 31. 12. 2014 čerpáno celkem 6.943,- Kč.

Rychnov na Moravě dne 27. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rychnov na Moravě o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Milan Hána.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,

neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 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 50.000,00 Kč.

Milan Hána

.....
starosta obce

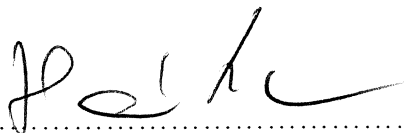


.....
podpis starosty obce

Převzal:

Milan Hána

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



Obec Rychnov na Moravě

569 34 Rychnov na Moravě č.63

IČO: 00277312, DIČ: CZ00277312

① Tel: 461 100 455, www.rychnovnm.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 11. 2013 do 13. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2013, schválena usnesením ZO č. VI. 227
- RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 6.10. 2014
- RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 22.12. 2014
- RO č. 4 schválení v kompetenci starosty
- RO č. 5 schváleno usnesením ZO dne 16.2. 2015
- provedená rozpočtová opatření souhlasí na upravený rozpočet výkazu FIN 2-12M ke dni 31.12. 2014

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2014 - 2016

Schválený rozpočet

- usnesení ZO č. XII. 190 ze dne 16. 12. 2013
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- MŠ Rychnov na Moravě - schváleno v rámci rozpočtu obce na r. 2014 usnesením ZO ze dne 16. 12. 2013 ve výši 323.600,- Kč: Dle smlouvy I.2014 o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 10. 1. 2014 bylo přiznáno 223.600,- Kč. Dle sdělení zástupců obce se rozdíl ve výši 100.000,- Kč týkal ústně sjednaného příslibu na výdaje za herní prvky na hřiště pro MŠ, které však skutečně byly uhrazeny z rozpočtových prostředků obce. O výše uvedenou částku byl rozpočet upraven na základě RO č. 2, které bylo schváleno dne 6. 10. 2014 zastupitelstvem obce. Usnesením ZO ze dne 25. 8. 2014 bylo schváleno čerpání z rezervního fondu MŠ ve prospěch rozpočtu obce ve výši 100.000,- Kč na herní prvky.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 6. 2014 do 23. 6. 2014, schválen usnesením ZO č. VI. 224 ze dne 23. 6. 2014 s výhradami, vč. přijetí nápravných opatření

Bankovní výpis

- Výpisy z účtů vedené u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014. Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231-Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2014 a 31. 12. 2014.

•

- Výpisy z úvěrových účtů vedené u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014. Zůstatky ověřeny a souhlasí na stav účtu 451-Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 06/2014 a 12/2014.

Evidence poplatků

- předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2014 - dokladem č. 40007 ze dne 25. 3. 2014
- Usnesením ZO ze dne 23. 6. 2014 byl schválen odpis nedoplatků pohledávek za TKO a za psa za r. 2009 a 2010 v celkové výši 14.750,- Kč, zaúčtováno k 30. 6. 2014 na účet 911.

Faktura

- došlé faktury č. F 1 - F 200 za období 01/2014 - 06/2014 včetně zaúčtování dokl. č. 20 001 - 20199

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace byl zpracován dne 10. 12. 2014, včetně jmenování členů inventarizační komise.
- Termín pro provedení inventarizace: od 2. 1. 2015 do 27. 2. 2015, tento však nebyl dodržen.
- Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 19. 12. 2014, na prezenční listině scházely podpisy členů inv. komise.
- Inventurní soupisy zpracovány se stavem k 31. 12. 2014 - neobsahovaly zákonné náležitosti.
- Srovnáním účetního stavu majetku, pohledávek a závazků obce ke dni 31. 12. 2014 na stav zjištěný inventarizací byly vyčísleny inventarizační rozdíly u účtů: 021, 031, 311, 314, 315, 902 a 903. Vyčíslené rozdíly však nebyly zaúčtovány do účetního období r. 2014.
- Inventarizace nebyla ke dni konečného přezkoumání hospodaření za r. 2014 ukončena, čímž byl porušen § 30, odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb.
- Inventarizační zpráva zpracována nebyla.

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 11. 11. 2010, 13. 12. 2011, revokováno usnesením z 6. 6. 2011, pro r. 2014 beze změn.
- Ověřeno na rekapitulace mzdových nákladů za období 01 - 08/2014.
- schválení výše měsíčních odměn ZO dne 7.11. 2014 s platností od 7.11. 2014
- mzdové listy zastupitelů 1-12/2014
- kontrola výplaty měsíčních odměn zastupitelů za měsíc říjen a listopad v souvislosti s konáním voleb do obecních zastupitelstev

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 396 - č. 766 za období 04/2014 - 06/2014 včetně zaúčtování dokl. č. 50016 - 50028.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 6. 2014 ověřen a souhlasí na účet 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2014.

- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2014 zůstatek ve výši 77.393,- Kč - bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014

Účetní doklad

- č. 30001 - č. 30303 k výpisům běžného účtu u České spořitelny, a.s. za období 01/2014 - 06/2014
- č. 60001 - č. 60024 k výpisům z účtu ČNB za období 01/2014 - 06/2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2013, 31. 8. 2014 a 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Rychnov na Moravě sestavená ke dni 31. 12. 2013, 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Rychnov na Moravě sestavený ke dni 31. 12. 2013, 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014
- Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2013 byl schválen usnesením ZO č. IV. 215 ze dne 14. 4. 2014 - převod do fondu odměn a do RF.
- Proúčtováno na účet 432 ke dni 30. 6. 2014.

Dohody o provedení práce

- č. 01/2014 uzavřená dne 1. 1. 2014 - vedení obecní knihovny
- č. 09/2014 uzavřená dne 15. 5. 2014 - kompletace a distribuce volebních lístků pro volby do EP
- č. 11/2014 uzavřená dne 14. 7. 2014 - zlepšování životního prostředí v obci, udržování čistoty ulic a jiných veřejných prostranství, pomoc v oblasti kulturního rozvoje, pomoc v oblasti sociální péče
- č. 16/2014 uzavřená dne 1. 10. 2014 - kompletace a distribuce volebních lístků pro volby do zastupitelstev obcí
- ověřeno na výplatní listiny za předmětné období do října r. 2014

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- 3 pracovní smlouvy uzavřené dne 28. 2. 2014, 31. 3. 2014, 30. 7. 2014 - pomocný dělník při úklidu a údržbě veřejné zeleně, lesa a komunikací, budov a dalších objektů v majetku obce
- ověřeno na výplatní listiny za předmětné měsíce
- 4 platové výměry ze dne 1. 11. 2014 - v souladu s Přílohou č. 3 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb. Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance zařazené do OÚ

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. května 2014 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-19 ze dne 14. 5. 2014 přiznáno 18.000,- Kč, předběžné vyúčtování ze dne 13. 6. 2014, čerpáno ve výši 14.595,- Kč, vyúčtováno dne 15. 1. 2015, vratka ve výši 3.405,- Kč odvedena z účtu vedeného u ČNB dne 20. 1. 2015. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
- neinvestiční dotace PK na akci "Úroky z úvěru na výstavbu bytových domů" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z POV č. OŽPZ/14/21780 ze dne 30. 5. 2014 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014, max. však 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 1. 2015, vyúčtováno 20. 1. 2015, čerpáno v plné výši. Avízo PK pro změnu rozpočtu obce č. 12 ze dne 15. 4. 2014.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obce a 1/3 Senátu Parlamentu ČR konaných ve dnech 10. a 11. října 2014 (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-56 ze dne 1. 10. 2014 přiznáno 20.000,- Kč, čerpáno ve výši 19.522,- Kč, vyúčtováno dne 15. 1. 2015, vratka ve výši 478,- Kč odvedena z účtu vedeného u ČNB dne 20. 1. 2015. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy nájemní

- č. 78N14/19 uzavřená dne 31. 7. 2014 s Českou republikou - státním pozemkovým úřadem za účelem realizace stavby místní komunikace, atd.

Smlouvy o dílo

- č. 62/2014 ze dne 15. 5. 2014 uzavřená s TR Antoš, s. r. o. - pořízení herních prvků pro MŠ
- uzavřená dne 28. 5. 2014 s fy ENVIPARTNER, s. r. o., na zpracování žádosti o dotace na protipovodňová opatření
- č. 04/2014 ze dne 13. 6. 2014 s BcA. Marek Běťák na restaurování objektu se sochou sv. Floriána

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví č. 142915703 uzavřená dne 28. 4. 2014.
- Kupní smlouvy na prodeje pozemků uzavřené dne 20. 6. 2014, 23. 6. 2014 a 14. 10. 2014.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2003229/VB/2 uzavřená 8. 9. 2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměry o prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- přijata usnesením ZO č. VI. 225 ze dne 23. 6. 2014, oznámeno dopisem ze dne 27. 6. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2012 - Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice č. 2/2012 - Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů
- Směrnice č. 3/2012 – Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku
- Směrnice č. 5/2012 - Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků
- Směrnice č. 7/2012 - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
- Směrnice č. 10/2012 – Směrnice o oběhu účetních dokladů územního samosprávného celku
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice č. 10/2010 – Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek
- Směrnice č. 11/2010 – Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek
- Směrnice č. 12/2010 – Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice č. 10/2011 - Odpisový plán
- Podpisové vzory

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2013, 17. 2. 2014, 14. 4. 2014, 23. 6. 2014, 25. 8. 2014, 6. 10. 2014, 7. 11. 2014 (ustavující zasedání ZO), 19. 11. 2014 a 22. 12. 2014

Obecně závazné vyhlášky

- č. 3/2013, o místních poplatcích - poplatků ze psů, za užívání VP, TKO - zákonnost posouzena Odborem dozoru a kontroly veřejné správy MV ČR dne 14. 1. 2013 - OZV je v souladu se zákonem

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2013.

Účetní závěrka za r. 2013

- za obec schválena usnesením ZO č. VI. 226 ze dne 23. 6. 2014,
- za zřízenou PO - MŠ Rychnov na Moravě schválena usnesením ZO č. IV. 215 ze dne 14. 4. 2014, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14. 4. 2014

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor - zápis č. 1/2014 ze dne 29.9. 2014 - pokladní doklady, faktury, zůstatky na účtu, smlouvy o prodeji pozemků
- Kontrolní výbor podal na zasedání ZO dne 6.10. 2014 pouze ústní zprávu. Ze zápisu zasedání nevyplývá informace o tom, co výbor kontroloval a s jakými výsledky