



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

### obce Dolní Ředice

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 6. října 2015 do 6. října 2015 jako Dílčí přezkoumání

od 7. března 2016 do 7. března 2016 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 27. 7. 2015 krajským úřadem dopisem.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 6. 10. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 7. 3. 2016.**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
  - Yvona Lambertyová

**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 1. 7. 2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Michal Kurka - starosta,**  
**Dita Hálová - účetní obce,**  
**Ing. Petra Rudzinská - účetní 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 7. 3. 2016.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. 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
7. 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

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

➤

**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 .....	1,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....	18,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .....	2,39 %

V Dolních Ředvicích, dne 7. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová  
 .....  
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
 .....  
 podpis kontrolora pověřeného řízením  
 přezkoumání

**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 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Ředice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Michal Kurka

V kontrolovaném období obce Dolní Ředice, dle prohlášení obce, nehopodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklad.

### 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.


Michal Kurka

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis obce

Dita Hálová

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Ing. Petra Rudzinská

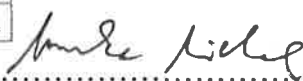
.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Michal Kurka

.....  
starosta obce



  
.....  
podpis obce

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Návrh rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2014 do 15. 12. 2014 také v elektronické podobě</li></ul>
<b>Rozpočtová opatření</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• 1/2015 starosta obce 5. 1. 2015</li><li>• 2/2015 starosta obce 11. 3. 2015</li><li>• 3/2015 starosta obce 13. 4. 2015</li><li>• 4/2015 starosta obce 15. 5. 2015</li><li>• 5/2015 starosta obce 29. 5. 2015</li><li>• 6/2015 starosta obce 26. 6. 2015</li><li>• 7/2015 starosta obce 13. 7. 2015</li><li>• 8/2015 starosta obce 27. 8. 2015</li><li>• 9/2015 starosta obce 14. 9. 2015</li><li>• 10/2015 starosta obce 20. 10. 2015</li><li>• 11/2015 starosta obce 9. 11. 2015</li><li>• 12/2015 starosta obce 16. 12. 2015</li><li>• 13/2015 starosta obce 30. 12. 2015</li></ul>
<b>Rozpočtový výhled</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• 2014 - 2018</li></ul>
<b>Schválený rozpočet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• ZO 16. 12. 2014</li></ul>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• ZŠ Dolní Ředice stanovení závazného ukazatele rozpočtu - ze dne 18. 12. 2014</li><li>• MŠ Dolní Ředice stanovení závazného ukazatele rozpočtu - ze dne 18. 12. 2014</li><li>• ZŠ Dolní Ředice HV za rok 2014 - ZO 10. 3. 2015</li><li>• MŠ Dolní Ředice HV za rok 2014 - ZO 10. 3. 2015</li><li>• ZŠ Dolní Ředice účetní závěrka za rok 2014 - ZO 23. 6. 2015</li><li>• MŠ Dolní Ředice účetní závěrka za rok 2014 - ZO 23. 6. 2015</li></ul>
<b>Závěrečný účet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2014 a hospodařením zřízených PO zveřejněn na úřední desce od 13. 5. 2015 do 29. 5. 2015 také v elektronické podobě. ZO 23. 6. 2015 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2014 bez výhrad.</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• bankovní výpis běžného účtu KB a.s. č. 3324561 ze dne 30.6. 2015</li><li>• bankovní výpis účtu ČNB č. 94-5514561/0710 ze dne 30.6. 2015</li></ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• bankovní výpis úvěrového účtu KB a.s. č. 27-6194491537/0100</li> <li>• všechny zůstatky na bankovních účtech souhlasí na účetní stav účtů 231 a 451 ve výkazu Rozvaha ke dni 30.6. 2015</li> </ul>
<b>Dohoda o hmotné odpovědnosti</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ze dne 2.1. 2002</li> </ul>
<b>Evidence poplatků</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidence místních poplatků vedena DDP</li> <li>• Předpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole</li> </ul>
<b>Faktura</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• faktury vydané v číselné řadě 330001 - 330024 za období 1-9/2015</li> <li>• faktury přijaté v číselné řadě 171 - 205 za období 7-9/2015</li> </ul>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2016</li> <li>• Plán inventur na rok 2015 ze dne 27. 11. 2015</li> <li>• Školení k provádění inventarizace za dne 22. 12. 2015</li> <li>• Protokoly o zařazování majetku byly předloženy ke kontrole</li> <li>• Zpráva o vyřazování majetku byla předložena ke kontrole</li> </ul>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Schválení výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO ze dne 4.11. 2014 s platností od 5.11. 2014</li> <li>• mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2015</li> <li>• odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění</li> </ul>
<b>Pokladní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• příjmové a výdajové pokladní doklady za období 06-08/2015 v číselné řadě 1001 - 1215 včetně zaúčtování</li> </ul>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• pokladní deník za období 6-8/2015</li> <li>• stav v pokladní knize ke dni 30.6. 2015 33.356 Kč souhlasí na účetní stav - výkaz FIN 2-12 M o plnění rozpočtu ke dni 30.6. 2015 a na výkaz Rozvaha - účet 261 - Pokladna ke dni 30.6. 2015</li> </ul>
<b>Příloha rozvahy</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Rozvaha</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 31. 8. 2015, 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</b>

- ZŠ Dolní Ředice ke dni 30. 6. 2015
- MŠ Dolní Ředice ke dni 30. 6. 2015

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- ZŠ Dolní Ředice ke dni 30. 6. 2015
- MŠ Dolní Ředice ke dni 30. 6. 2015

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 29.12. 2010 na zpracovávání obecní kroniky
- ze dne 28.2. 2014 na činnost správce víceúčelového hřiště
- ze dne 10.1. 2014 na činnost zajištění provozu sběrného dvora

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 11.5. 2015 na údržbu zeleně v obci

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

- pracovní smlouva ze dne 4.5. 2015 a 1.9. 2015
- platový výměr ze dne 4.5. 2015 a 1.9. 2015
- pracovní smlouvy i platové výměry mají všechny zákonné náležitosti, zaměstnanci jsou zařazeni dle katalogu prací, zařazení do platové třídy a platového stupně odpovídá příloze k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., v platném znění

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- KrÚ - POV - investiční dotace "Rekonstrukce budovy fitcentra čp. 261" Kč 100.000,00
- KrÚ - POV - investiční grant "Územní plán Dolní Ředice - upravený návrh Kč 35.393,00

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání čp. 210, ulice Holická, Dolní Ředice - místnost o rozměrech 3.56 m X 2.95 m - ze dne 26. 3. 2015

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

- Kupní smlouva ze dne 26. 1. 2015 na nákup pozemku parc. č. 728/10 o výměře 676 m<sup>2</sup>
- Kupní smlouva ze dne 21. 5. 2015 na prodej pozemku parc. č. 666/7 o výměře 180 m<sup>2</sup>, parc. č. 3024/1 o výměře 233 m<sup>2</sup>, par. č. 3024/126 o výměře 207 m<sup>2</sup>, parc. č. 3024/28 o výměře 423 m<sup>2</sup>, par. č. 3024/117 o výměře 22 m<sup>2</sup>, parc. č. 3024/120 o výměře 41 m<sup>2</sup>, parc. č. 3024/34 o výměře 119 m<sup>2</sup>, parc. č. 3024/44 o výměře 412 m<sup>2</sup>

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 99011381067 ze dne 29. 5. 2015 s KB a.s. na zateplení obecního hostince v Dolních Ředicích
- schválení úvěru v ZO dne 27. 5. 2015 usnesením č. 81

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- - Veřejná zakázka malého rozsahu na akci Zateplení obecního hostince v Dolních Ředicích - poskytnutí úvěru - zadaná výzvou více zájemcům - zveřejnění zadávacího řízení, výzva a zadávací dokumentace, seznam zaslaných výzev a dokumentací, jmenování komise pro otevírání obálek, doručené nabídky, , čestné prohlášení členů hodnotící komise, protokol o otevírání obálek, , rozhodnutí o přidělení zakázky,



smlouva s vítězem zadávacího řízení ze dne 29. 5. 2015 - viz bod Smlouvy o přijetí úvěru
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Podlimitní veřejná zakázka na akci Zateplení obecního hostince v Dolních Ředcích</li> <li>- zveřejnění zadávacího řízení, kvalifikační dokumentace, potvrzení o uveřejnění, jmenování komise pro posouzení kvalifikace, doručené žádosti, jmenování komise pro hodnocení nabídek, , seznam nabídek, čestná prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti, protokol o otevírání obálek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o přidělení zakázky, smlouva s vítězem zadávacího řízení ze dne 28. 5. 2015, uveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 29. 5. 2015</li> <li>• Termín dokončení stavebních prací byl stanoven na 31. 10. 2015.</li> </ul>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Směrnice k provádění inventarizace</li> <li>• Pravidla o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku obce Dolní Ředice</li> <li>• Směrnice obce Dolní Ředice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů</li> <li>• Odpisový plán</li> <li>• Směrnice obce Dolní Ředice pro časové rozlišení</li> <li>• Směrnice obce Dolní Ředice o podrozvahové evidenci</li> <li>• Směrnice obce o finanční kontrole</li> <li>• Směrnice k vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetní závěrek některých vybraných účetní jednotek</li> <li>• Směrnice obce Dolní Ředice k opravných položkám</li> <li>• Směrnice obce Dolní Ředice k reálné hodnotě majetku určeného k prodeji</li> <li>• Dodatek č. 8 ke Směrnici pro poskytování cestovních náhrad obce Dolní Ředice ze dne 27. 6. 2007</li> </ul>
<b>Výsledky kontrol zřízených organizací</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ZŠ Dolní Ředice - Protokol o výsledku následné veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 2. 2015, 19. 11. 2015</li> <li>• MŠ Dolní Ředice - Protokol o výsledku následné veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 2. 2015, 19. 11. 2015</li> </ul>
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ZO 16. 12. 2014, 10. 3. 2015, 23. 6. 2015</li> </ul>
<b>Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>OZV</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• OZV č. 1/2014 za TKO</li> <li>• OZV č. 2/2013 o místním poplatku ze psů</li> <li>• OZV č. 7/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství</li> </ul>
<b>Účetní závěrka obce za rok 2014</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Účetní závěrka obce za rok 2014 - ZO 23. 6. 2015</li> </ul>
<b>Zápisy z finančního výboru 2015</b>

- Zápisy z finančního výboru 2015 - ze dne 20. 1. 2015, 31. 3. 2015, 5. 3. 2015, 18. 6. 2015, 26. 8. 2015, 15. 9. 2015, 26. 11. 2015, 14. 12. 2015

#### **Zápisy z kontrolního výboru 2015**

- Zápisy z kontrolního výboru 2015 - ze dne 5. 3. 2015, 18. 6. 2015, 26. 8. 2015, 19. 10. 2015, 14. 12. 2015

VYVĚŠENO : 20.5.2016

SEJMUTO :

**OBEČNÍ ÚŘAD Dolní Ředice**  
Holická 210  
533 75 Dolní Ředice