

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Proruby - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 7.2.2015 do 5.3.2015 a na elektronické desce obce od 28.1.2015 do dnešního dne.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 15.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními 1 - 3 schválenými v zastupitelstvu obce dne 3.6. a 2.12.2015.
Rozpočtový výhled	Obec předložila rozpočtový výhled zpracovaný na období let 2016 až 2019, schválený v zastupitelstvu obce dne 6.2.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 6.3.2015 jako schodkový ve výši příjmů Kč 1.368.900,-- a výdajů Kč 2.046.000,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 677.100,-- je kryt přebytkem z minulých let. Do výkazu FIN 2-12 byl zanesen rozpočet na rok 2015 ve výši příjmů Kč 1.018.900,-- a ve výši výdajů Kč 1.791.000,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19.6.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 3.6. do 18.6.2015 a na elektronické úřední desce od 3.6. do 18.6.2015. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2014, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 19.6.2015.
Bankovní výpis	Běžný účet obec vede u ČS a ČNB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Knihy došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v knize.
Knihy odeslaných faktur	Odeslané faktury jsou evidovány v knize.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc březen 2015 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Proruby, IČ: 00579173
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2015
- 15.4.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Proruby

Proruby 60

517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Karel Malátek - Starosta
- Věra Chejnovská - Místostarostka
- Jana Padriánová - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24.6.2015.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

	<p>Kč 95.000,-- (dotace nesmí přesáhnout 70% celkových nákladů). Jedná se o neinvestiční dotaci - smlouva č. 15ZPD03-0005. Příjem dotace byl zaúčtován.</p> <p>- od KHK na akci "Obnova a výchova lesních porostů" ve výši Kč 5.280,--. Smlouva byla podepsána dne 10.12.2015. Jedná se o neinvestiční dotaci. Příjem dotace byl řádně účtován.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>V roce 2015 obec realizovala např. tyto veřejné zakázky.</p> <p>I) "Realizace systému řešení nakládání s bioodpady v obci Proruby"</p> <p>I. VZMR, akce je spolufinancována z rozpočtu obce a Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje 15ZPD03 Nakládání s odpady a ochrana ovzduší č. 15ZPD03-0005, oboustranně podepsána dne 27. 7. 2015,</p> <p>- obec má schválenou Vnitřní směrnici č. 5 pro zadávání veřejných zakázek, nabytí účinnosti dne 10. 11. 2014,</p> <p>- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 10. 8. 2015, zástupce zadavatele - DABONA s. r. o., RK, VZMR na stavební práce - dodávky, projekt je zpracován, předpokládaná hodnota VZ - 266 357,- Kč bez DPH, předmětem VZ je realizace systému řešení nakládání s bioodpady v obci - dodávka kontejneru včetně nezbytných stavebních úprav, dodávka 47 ks domácích komposterů o objemu 600 l, lhůta pro podání nabídek - 17. 8. 2015 do 9. 00 hodin, datum pro otevírání obálek - dne 17. 8. 2015 od 9. 01 hodin, způsob hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena včetně DPH, zadavatel oslovil zároveň 3 dodavatele - viz dodejky ze dne 11. 8. 2015,</p> <p>- zrušení zadávacího řízení - zadavatel v požadovaném termínu neobdržel žádnou nabídku na výzvu k podání nabídek ze dne 10. 8. 2015, a proto předmětnou VZ zrušil - odesláno osloveným dodavatelům - viz dodejky ze dne 18. 8. 2015;</p> <p>II. zadavatel vzhledem k tomu, že neobdržel k předmětné VZ žádnou nabídku, realizoval nové zadávací řízení - viz Výzva k podání nabídek (podpůrně dle § 34 jednacího řízení bez uveřejnění);</p> <p>Doporučení: zadavateli se doporučuje, že pokud na původní výzvu k podání nabídek neobdržel žádnou nabídku, jedná se VZMR, zadávanou dle vnitřní směrnice, poskytovatel, tj. Královéhradecký kraj, nepožadoval u této předmětné VZ postup dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, mohl zadavatel postupovat tak, že by poté mohl oslovit nějakého dodavatele tzv. na přímo, a nemusel tak realizovat tzv. jednací řízení bez uveřejnění dle § 34 ZVZ, neboť původní VZ byla VZMR a zadavatel tedy nepostupoval u předchozí VZ (viz zrušená VZ), dle ZVZ za</p>

	v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena písemně.
Příloha rozvahy	Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30.9. a 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavu majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění hlavní činnosti ztrátu ve výši Kč 240.352,15, tento výsledek hospodaření je o Kč 95.000,-- zkreslen. V hospodářské činnosti obec vykazuje zisk ve výši Kč 95.644,--. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a červenec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Účetový rozvrh	Obec předložila účetový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2015. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 rozpočtová skladba tedy byla dodržována. Byl zjištěn rozdíl pouze u účtu 606, kdy byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 100,- a u účtu 558, kdy DDHM účtovaný na vrub účtu 028, byl nesprávně účtován na vrub účtu 501. Dále byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 95.000,--, kdy příjem neinvestiční dotace byl účtován ve prospěch účtu 403.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2015 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace: - z rozpočtu Královéhradeckého kraje na akci "Rekonstrukce orientačního osvětlení v obci Proruby" ve výši Kč 80.000,--. Podíl vlastních zdrojů obcí doložen nebyl, nebyla předložena žádost o dotaci. Jedná se o investiční dotaci - smlouva č. RG/2015/51. Příjem dotace byl zaúčtován. Obec předložila Potvrzení o akceptaci Závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 29.1.2016. - z rozpočtu Královéhradeckého kraje na akci "Realizace systému řešení nakládání s biodepady v obci Proruby" ve výši

	<p>předložil uchazeč Pavel Zářecký s nabídkovou cenou ve výši 402 182,98 Kč bez DPH, s DPH 486 641,38 Kč, podaná nabídka, uchazečem Pavlem Zářeckým, byla zastupitelstvem schválena viz bod 3,</p> <p>- Smlouva o dílo - zhotovitel díla - Pavel Zářecký, Lhoty u Potštejna 29, cena díla - 402 182,98 Kč bez DPH, s DPH 486 641,38 Kč bez DPH, oboustranně podepsána dne 11. 11. 2014.</p> <p>Kontrolou, výše uvedených veřejných zakázek, není tímto dotčena kontrola ze strany poskytovatele, tj. Královéhradeckého kraje (odvětvového odboru).</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Namátková kontrola vnitřních směrnic obce:</p> <p>Obecně lze obci doporučit, aby zajistila revizi vnitřních předpisů, neboť směrnice jsou datovány od roku 2009 - do roku 2014 (bez provedených revizí), a z důvodu, že dotčené zákony, uvedené ve vnitřních předpisech byly novelizovány.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 9.1., 6.2., 6.3., 3.6., 19.6., 24.7., 18.9., 21.10. a 2.12.2015.</p>

situace; obecně lze doporučit u VZMR, aby zadavatel neuváděl u VZMR § znění ze ZVZ, pokud se však zadavatel rozhodne využít u VZMR § znění ze ZVZ, pak uvádět textová znění bez uvedení konkrétních § znění; není nezbytné, aby zadavatel u VZMR postupoval podpůrně dle ZVZ, zadavatel však naopak se může rozhodnout, že VZMR bude realizovat plně v režimu ZVZ,

- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 1. 9. 2015, lhůta pro doručení nabídky - dne 8. 9. 2015 v 10. 00 hodin, součástí výzvy k podání nabídek je seznam požadovaných položek k projektu, postupováno podpůrně dle § 34 ZVZ - Jednací řízení bez uveřejnění, osloven byl jediný dodavatel - Agro Sprint Servis, Ota Buben, Roman Buben, Polom 49 - výzvu osobně převzal dne 1. 9. 2015 pan Ota Buben,

- nabídka od osloveného dodavatele byla doručena dne 8. 9. 2015 - viz oceněný seznam položek,

- záznam z jednání - hodnocení doručené nabídky - podepsáno panem starostou - viz písemnost ze dne 8. 9. 2015,

- kupní smlouva - uzavřena s dodavatelem - zhotovitelem díla (osloveným zadavatelem) Agro Sprint Servis, Ota Buben, Roman Buben, Polom, oboustranně podepsána dne 8. 9. 2015, cena díla - dodávky - 262 806,- Kč bez DPH, s DPH 317 995,- Kč.

Poznámka: výše uvedená doporučení byla s panem starostou na obci osobně projednána dne 15. 4. 2016, souhlasí s výše uvedenými koncipovanými doporučeními.

2) "Veřejné osvětlení obec Proruby"

- akce je spolufinancována z rozpočtu obce a Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. RG/2015/51, oboustranně podepsána dne 20. 8. 2015 - 80 000,- Kč; Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu královéhradeckého kraje mimo režim de minimis, č. RG/2014/18, oboustranně podepsána dne 25. 8. 2014,

- zpracována formální výzva k podání nabídek - poptávkové řízení - projekt odeslán 3 dodavatelům a písemnost (ze dne 2. 10. 2015) "Poptávka"- viz podací lístky, předpokládaná hodnota VZ - viz projekt - 447 132,- Kč bez DPH, na úřední desce vyvěšeno dne 2. 10. 2015, sejmuto dne 2. 11. 2015,

- nabídku doručili 3 uchazeči - obálky s nabídkami,

- doručené nabídky hodnotilo celé zastupitelstvo - viz 2. Veřejné zasedání obecního zastupitelstva obce Proruby dne 10. 11. 2014, nabídky: Petr Eliáš - 428 888, 85 Kč bez DPH, Pavel Zářecký - 402 182,98 Kč bez DPH, Ludvík Valášek - Elektro - 442 283,45 Kč bez DPH, nejnižší nabídkovou cenu

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**
 - Závěrečný účet obce za rok 2013 byl schválen bez výhrad i přesto, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla bez nedostatků.
 - Závěrečný účet obce za rok 2014 již byl schválen v souladu se zákonem.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. **(napraveno)**
 - Starostovi obce byla vyplacena odměna za měsíce listopad a prosinec 2014 v nižší částce, než stanovilo ZO. Místostarostce obce zvolené dne 3.11.2014 nebyla vyplacena měsíční odměna za listopad 2014.
 - Místostarostce obce byla odměna doplacena v měsíci dubnu 2015. Starostovi obce byla odměna doplacena také v měsíci dubnu 2015.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou zaúčtování mezd, bylo zjištěno, že mzdové náklady neodpovídají mzdovým výdajům.
 - Kontrolou výkazů sestavených k 30.9.2015 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 87 - Usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí obce nebylo odsouhlaseno nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce. **(napraveno)**
 - Měsíční odměna místostarostce obce za měsíce listopad a prosinec 2014 byla vyplacena neoprávněně, neboť volba do funkce proběhla v rozporu se zákonem.
 - Neoprávněně vyplacené finanční prostředky byly vráceny dne 31.8.2015 do pokladny obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Proruby

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Ve stavu účtu 403 je vedena neinvestiční dotace ve výši Kč 95.000,--.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Proruby - za rok 2015

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Ve stavu účtu 403 je vedena neinvestiční dotace ve výši Kč 95.000,--.

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

c4

- překročení působnosti
 - Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Proruby - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Proruby - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

b) při dilčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

• **ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (napraveno)**

- Přijaté dotace ve výši Kč 80.000,-- a ve výši Kč 95.000,-- byly účtovány na podrozvahový účet až v den příjmu dotací. Obec dotaci přijala dne 2.9.2015, resp. 9.9.2015, ale ke dni kontroly ještě dotace nebyly z podrozvahového účtu odúčtovány.

- O dotaci na lesní porost, kde smlouva byla podepsána v měsíci prosinci 2015 a obec obdržela finanční prostředky také v prosinci 2015, již bylo řádně účtováno.

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

• **§ 16 - Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků. (nenapraveno)**

- Kontrolou výkazu FIN 2-12 sestaveného k 30.9.2015 bylo zjištěno, že výdaje obce jsou uskutečňovány před provedení rozpočtových změn.

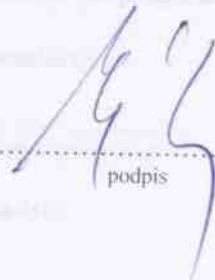
- Odstranění tohoto nedostatku nemohlo být odkontrolováno, neboť po dilčím přezkoumání hospodaření obec uskutečnila pouze dvě rozpočtové změny, které byly v ZO schváleny dne 2.12.2015.

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.

Karel Malátek

Starosta



podpis

OBEC PRORUBY
517 41 Kostelec nad Orlicí
IČ: 579 173

