

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



**KONTAKTY:**

**Světlana Hrivňáková**  
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

**Markéta Fejková**  
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956092

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
② odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Proruby, dne 7. 2. 2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

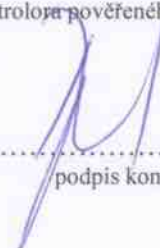
**Světlana Hrivňáková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Markéta Fejková**

.....  
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Proruby o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Karel Malátek

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### 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**

## b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 3 - Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu.
  - Při zpracování rozpočtu na rok 2016 obec nevycházela ze zpracovaného rozpočtového výhledu, Vzniklý rozdíl v příjmech 569 040,-- Kč a ve výdajích 237 200,-- Kč není zdůvodněn.

- *Obec předložila rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2021, dále předložila návrh rozpočtu na rok 2017. Tento již vychází z rozpočtového výhledu. (napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Proruby za rok 2016

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

c4

- překročení působnosti
  - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Proruby za rok 2016

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Proruby - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Proruby

**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
- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
  - Starosta obce schválil rozpočtové opatření č. 7 dne 1. 12. 2016 nad rámec své udělené pravomoci k provádění rozpočtových opatření zastupitelstvem obce.

## **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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 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,--.

**- Tento nesprávný účetní postup byl dne 30. 4. 2016 opraven. (napraveno)**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

**- Kontrolou výše uvedeného výkazu sestaveného k 30. 9. 2016 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)**

### **Smlouvy nájemní**

Obec dne 15.3.2016 uzavřela s fyzickou osobou pachtovní smlouvu na pacht obecních pozemků č. 642, 643, 519/1, 640 za Kč 2.061,--. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 15.3.2016. Záměr pachtu byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce před schválením v ZO dne 9.3.2016.

Dále obec uzavřela Pachtovní smlouvu s ZOPOS Přestavlky a.s. na pacht zemědělských pozemků o celkové výměře 9,1717 ha. Smlouva byla uzavřena dne 21.1.2016 na dobu 5 let od podpisu smlouvy. Roční pachtovné činí Kč 22.285,--. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 9.3.2016.

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

Obec předložila Smlouvu o bezúplatném převodu uzavřenou s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem dne 25. 5. 2016. Touto smlouvou obec získává do svého majetku pozemky č. 615 a 617/1 za celkovou částku Kč 12.811,50. Nabytí pozemků schválilo ZO dne 6. 12. 2013.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor a září 2016.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ověřovatelé opakovaně obci doporučují revizi vnitřních předpisů, neboť vnitroorganizační směrnice jsou datovány od roku 2009 do roku 2014 (bez provedených novelizací), a to z důvodu, že dotčené zákony, uvedené ve vnitřních předpisech, byly novelizovány.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2 -12 M sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

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 s výjimkou účtu 606 s položkou 1340 a 1341, kde byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 100,--.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy zastupitelstva obce ze dne 5. 2. 2016, 9. 3. 2016, 6. 6. 2016, 7. 9. 2016, 24. 10. 2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 6. 6. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 18. 5. 2016 do 5. 6. 2016.

Účetní závěrka obce byla schválena v zastupitelstvu obce dne 6. 6. 2016. Rozdělení hospodářského výsledku není určeno. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena písemnou formou.

Ke dni 7.10.2016 bylo provedeno skontro pokladní hotovosti a tato souhlasí se zůstatkem v pokladní knize.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 2. 12. 2015.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7, schválenými starostou obce dne 9. 4. 2016, 10. 10. 2016, 1. 11. 2016, 1. 12. 2016 a zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2016, 24. 10. 2016.

### **Rozpočtový výhled**

Obec předložila rozpočtový výhled zpracovaný na období let 2016 až 2019, schválený v zastupitelstvu obce dne 6. 2. 2015.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavu majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 301.101,19.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proučtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 9. 3. 2016 jako schodkový ve výši příjmů Kč 924 960,-- a výdajů Kč 1 242 760,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 317 800,-- je kryt přebytkem z minulých let.

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

Příjmy roku 2016 byly posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do krajského zastupitelstva ve výši Kč 21.000,--, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nevyčerpanou část ve výši Kč 13.300,-- obec vrátila dne 9. 1. 2017 poskytovateli.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Proruby byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec vede běžný účet č. 1240019389/0800 u České spořitelny a 94-1510571/0710 u ČNB.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila darovací smlouvu uzavřenou s Domácí hospic Setkání, Rychnov nad Kněžnou, dne 4. 4. 2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,-- Kč. Účelem daru je provoz Domácího hospice Setkání. Poskytnutí daru bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 3. 2016. Dar byl poskytnut dne 19. 4. 2016.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

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

Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena písemně.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena písemně.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 26. 1. 2016 do 25. 2. 2016.

### **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 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc únor a září 2016 mají příčinné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize (kromě prvotního dokladu ze dne 10. 9. 2016 na Kč 850,--, který je součástí výdajového pokladního dokladu č. 105 ze dne 15. 9. 2016 - neobsahuje zákonem stanovené náležitosti). Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Proruby, IČ: 00579173  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11. 10. 2016
- 7. 2. 2017

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:  
Markéta Fejková

**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. 2016**

**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.