



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Řetůvka
IČ 00580937

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. prosince 2014 jako Dílčí přezkoumání
- 30. března 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dopisem čj. KrÚ 56287/2014 dne 29.8.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4.12.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.3.2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 byly přítomny: Radka Hudcová - starostka obce
Věra Zemanová - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 30.3.2015

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

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 a 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

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 2014

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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 1,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


V Řetůvce, dne 30.3.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Řetůvka o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Radka Hudcová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyl uplatněn požadavek podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

Radka Hudcová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Věra Zemanová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Radka Hudcová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

OBEC ŘETŮVKA
IČO: 00 580 937
PSČ 561 41

-2-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.11.2013 do 11.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na jednání ZO dne 12.3.2014
- č. 2 - č. 4 schválena na jednání ZO 12.6.2014
- č. 5 - č. 10 schválena na jednání ZO 10.9.2014
- č. 11 - č. 16 schválena na jednání ZO 10.12.2014
a všechna byla zapracována do výkazu FIN 2-12M

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2016 schválen na jednání ZO dne 13.3.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválen na jednání ZO dne 11.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2013 vyvěšen na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.5.2014 do 12.6.2014 schválen na jednání ZO dne 12.6.2014 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpisy

- z běžného účtu vedeného u KB k 30.9.2014 včetně předkontace
- z účtu ČNB za rok 2014 včetně předkontace
- z úvěrového účtu za rok 2014 včetně předkontace

Faktura

- přijaté za měsíc leden - březen 2014 včetně předkontace
- přijatá č. 225 - 250 včetně předkontace

Hlavní kniha

- za měsíc září 2014 a prosinec 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2014 podle mzdových listů
- za rok 2014 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- výdajový za měsíc září 2014 včetně předkontace
- příjmový a výdajový za prosinec 2014 vč. předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 30025 z 31.12.2014 (předpis mezd 12/2014)

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9.2014, 31.10.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Darovací smlouvy

- ze dne 15.9.2014 na přijetí finančního daru

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.11.2014, 29.8.2014 a 28.7.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace na výdaje související s konáním voleb do EP byla vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ČR ve výši 11.789,- Kč, vratka ve výši 6.211,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 10.2.2015 z účtu ČNB
- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpáno bylo 8.857,- Kč, vratka ve výši 11.143,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 10.2.2015 z účtu ČNB
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje SDH ve výši 3.200,- Kč, vyčerpána byla v plné výši

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu hrobového místa č. J 111/14, č. J 115/14 a č. D 112/14 ze dne 1.1.2014

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

- kupní smlouvy ze dne 14.11.2014, 9.1.2014 a 19.11.2014 na prodej pozemků

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 13.10.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupním smlouvám

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 2/2014 k hospodářské činnosti s úč. od 1.3.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2013, 13.1.2014, 10.2.2014, 12.3.2014, 11.6.2014, 10.9.2014, 5.11.2014 (ustavující), 10.12.2014

Činnost finančního výboru

- zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 5.11.2014 zřídilo finanční výbor, stanovilo počet členů výboru a zvolilo předsedu a členy výboru;
- zápisy z kontrol ze dne 5.6.2014, 8.10.2014, 24.11.2014

Činnost kontrolního výboru

- zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 5.11.2014 zřídilo kontrolní výbor, stanovilo počet členů výboru a zvolilo předsedu a členy výboru;

Obecně závazné vyhlášky

- k místním poplatkům

Schvalování účetní závěrky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.6.2014 schválilo účetní závěrku Obce Řetůvka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013