



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Řetůvka

IČ: 00580937

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19. října 2015 jako Dílčí přezkoumání

22. dubna 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 Krajským úřadem Pardubického kraje dopisem č.j.: KrÚ 46925/2015 ze dne 28.7.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.10.2015

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.4.2016

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

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, vzdáním se práva podat námitky, byl učiněn dne 22.4.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveném k 30.6.2015:

- na paragrafu 3741 - Ochrana druhů a stanovišť, položka 5240 - Neinv. nedot. transfery neziskovým organizacím - ve schváleném ani upraveném rozpočtu nejsou připraveny finanční prostředky, skutečné výdaje však činí 1.000,- Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: rozpočtové opatření

Opatření splněno dne: 22.4.2016

Popis přijatého opatření: napraveno rozpočtovým opatřením č. 10/2005, které bylo schváleno ZO dne 9.12.2015

Popis plnění opatření: splněno dne: 22.4.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 právníckých 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

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

- přezkoumán: Ano

15. 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**

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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Řetůvka, dne 22.4.2016

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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Řetůvka o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Radka Hudcová

V kontrolovaném období USC, dle prohlášení zástupců obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 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.

Radka Hudcová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Věra Zemanová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce


OBEC ŘETŮVKA

IČO: 00 580 937 DIČ: CZ00580937
PSČ 561 41

Převzala:

Radka Hudcová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný na obou úředních deskách

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4/2015 schválená na jednání ZO 10.6.2015
- č. 5 – 16/2015 schválená na jednání ZO 9.12.2015

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 16 a 2015 - 17

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený na jednání ZO dne 10.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách, schválený na jednání ZO dne 10.6.2015

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za měsíc leden - září 2015 včetně předkontace,
- z úvěrového účtu vedeného u KB za měsíc leden - září 2015 včetně předkontace,
- z účtu vedeného u KB za měsíc září 2015 včetně předkontace

Faktura

- přijatá č. 150 - č. 184 včetně předkontace

Hlavní kniha

- za 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 20.12.2015, proškolení členů IK dne 20.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2015 (č. 1 - č. 266) vedena ručně v knize přijatých faktur

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015 (č. 1 - č. 12) vedena ručně v knize pohledávek

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za leden - září 2015
- za rok 2015 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc září 2015 včetně předkontace

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2015, 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2015, 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 70007 ze dne 27.7.2015 (vyřazení pozemku z majetku)
- č. 70003 ze dne 21.1.2015 (vyřazení pozemku z majetku)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015, program FENIX

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestavený k 30.6.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2015, 31.12.2015

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.5.2015 a 10.5.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 8.6.2015 a 30.6.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Komplexní opravy a údržba zeleně zpevněných ploch a veřejného prostranství před kaplí sv. Václava na místním hřbitově ve výši 100.000,- Kč, vyčerpana byla v plné výši, vlastní podíl byl dodržen
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na provoz prodejny ve výši 24.000,- Kč, poskytnuta byla na základě výdajů roku 2014

Smlouvy o dílo

- ze dne 8.4.2015 na akci Výstavba přístřešku u místního hostince

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

- smlouva kupní č. 03/15/St ze dne 22.7.2015 (obec prodávající) schválena ZO dne 11.3.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.7.2015,
- smlouva kupní č. 02/15/St ze dne 19.1.2015 (obec prodávající) schváleno ZO dne 10.12.2014, právní účinky vkladu do KN ke dni 21.1.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene-úplatná ze dne 28.4.2015 (obec povinná) schválena ZO dne 11.3.2015, právní účinky vkladu ke dni 3.6.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 12.3.2015, obec jako strana povinná

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke smlouvě kupní č./03/15/St ze dne 22.7.2015 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9.2.2015 do 11.3.2015,
- smlouva kupní č. 02/15/St ze dne 19.1.2015 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 24.10.2014 do 3.12.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Výstavba přístřešku u místního hostince

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2014, 11.3.2015, 10.6.2015, 9.9.2015, 11.11.2015, 9.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápis z kontroly ze dne 5.10.2015

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 16.6.2015, 1.9.2015

Obecně závazné vyhlášky

- upravující místní poplatky

Schvalování účetní závěrky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10.6.2015 schválilo účetní závěrku obce Řetůvka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014