



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Řetůvka, IČ: 00580937
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2012
- 21.2.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Řetůvka 53, 561 41 Řetová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Zástupci obce:

- Radka Hudcová - starostka obce
- Věra Zemanová - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Řetůvka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu 2012
Rozpočtová opatření	rozpočtová opatření č. 1 - 24/2012
Rozpočtový výhled	rozpočtový výhled na rok 2011-14
Schválený rozpočet	schválený rozpočet na rok 2012
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2011
Bankovní výpis	výpis z úvěrového účtu ke dni 30.9.2012; výpisy z běžného účtu z měsíce září 2012; výpisy z běžného účtu a z úvěrového účtu ke dni 31.12.2012
Evidence poplatků	evidence místních poplatků za rok 2012 vč. nedoplatků
Faktura	dodavatelské faktury č.143 - č.160; dodavatelské faktury, týkající se vyúčtování účelových dotací
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2012
Odměňování členů zastupitelstva	odměňování neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2012; dle mzdových listů za rok 2012
Pokladní doklad	pokladní účetní doklady k zaúčtování příjmů a výdajů za měsíc září 2012; pokladní doklady, týkající se vyúčtování účelových dotací
Pokladní kniha (deník)	pokladna ke dni 31.12.2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady č.30034 - č.30046 z měsíce srpen až říjen 2012; vnitřní účetní doklady č.10041 - č.10045 k výpisům z běžného účtu za měsíc září 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012
Dohody o provedení práce	dohody o provedení práce za rok 2012 namátkově
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze státního rozpočtu na volby do zastupitelstev krajů ve výši 23.000,- Kč, neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje pro SDH ve výši 13.900,- Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy na prodej pozemků ze dne 13.4.12, 15.6.12, 20.6.12, 18.7.12, 16.11.12
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směnné smlouvy ze dne 20.7.12 a 30.7.12
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejněné záměry ke kupním smlouvám a k směnným smlouvám

Vnitřní předpis a směrnice	zásady vedení účetnictví (z roku 2001); směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů (z roku 2002); směrnice k finanční kontrole (z roku 2004); směrnice k podrozvaze (č.1/2010); směrnice o časovém rozlišení (č.2/2010); směrnice k opravným položkám (č.3/2010); směrnice o vedení účetnictví (č.4/2010); směrnice k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků (z roku 2011)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy z jednání ZO ze dne 14.12.11, 11.4.12, 13.6.12, 12.9.12, 12.11.12, 12.12.12 vč. usnesení
Dokumentace finančního výboru	zápis z jednání finančního výboru za rok 2012
Dokumentace kontrolního výboru	zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2012
Obecně závazné vyhlášky	obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Řetůvka

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně 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

§ 119 - Činnost výboru nebyla doložena (**napraveno**)

Dokumentace o činnosti finančního výboru za rok 2012 nebyla doložena,

- Finanční výbor (**splněno dne: 21.2.2013**) - Dokumentace o činnosti finančního výboru v roce 2012 byla doložena.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Řetůvka za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Řetůvka za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Řetůvka za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Řetůvce dne 21.2.2013

Podpisy kontrolorů:

.....
Jitka Dušková

Jméno
Zdeňka Škarková

Podpis
.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řetůvka o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

.....
Radka Hudcová

dne: 21.2.2013

Radka Hudcová
starostka obce

OBEC ŘETŮVKA
IČO: 00 580 937
PSČ 561 41
-1-

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Řetůvka	Radka Hudcová
2	1	Pardubický kraj	Jitka Dušková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.