



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Ředice, IČ: 00273601 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.9.2013
- 4.3.2014

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

**Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě v Horních Ředicích, Horní Ředice 101, 533 75
Dolní Ředice**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

Zástupci obce:

- Ing. Jiří Kosel - starosta
- Zuzana Bolehovská - účetní obce
- Monika Holečková - 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 Horní Ředice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2012 do 20. 12. 2012 také v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	1/2013 ZO 28. 3. 2013 2/2013 ZO 9. 5. 2013 3/2013 ZO 27. 6. 2013 4/2013 ZO 19. 9. 2013 5/2013 ZO 19. 12. 2013
Rozpočtový výhled	2013 - 2017
Schválený rozpočet	ZO 20. 12. 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ Horní Ředice sdělení závazného ukazatele rozpočtu ZO 20. 12. 2012, dopisem ze dne 20. 12. 2012 HV ZŠ Horní Ředice za rok 2012 RO 23. 1. 2013 Účetní závěrka ZŠ Horní Ředice ZO 28. 3. 2013
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2012 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2012 a hospodařením PO byly zveřejněny na úřední desce od 8. 3. do 2. 4. 2013 také v elektronické podobě, ZO 28. 3. 2013 schvaluje závěrečný účet s výhradou a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků. Účetní závěrka obce schválena ZO dne 28. 3. 2013.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS v číselné řadě 24 - 31 za období červen a červenec včetně účtování Bankovní výpisy ČNB v číselné řadě 1 - 23 za období únor až srpen včetně účtování
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 1. 10. 2010, 2. 4. 2012
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků vedena ručně dle seznamu z registru osob
Faktura	Došlé faktury uhrazené bankovním výpisem ČS č. 24 - 31 včetně účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	Proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2013 Plán inventur ze dne 16. 11. 2013 včetně jmenování inventarizační komise Inventurní soupisy k 31. 12. 2013 Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2014
Kniha došlých faktur	KDF vedena ručně v číselné řadě 1001 - 1096 za období leden až srpen 2013
Kniha odeslaných faktur	KVF vedena ručně v číselné řadě 2001/2013 - 2020/2013 za období leden až srpen
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2013 - 1.002 Usnesení ZO ze dne - 11. 11. 2010 Mzdové rekapitulace 01 - 07/2013
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedena ručně v číselné řadě příjmy 1 - 671 a výdaje 1 - 131 za období leden až srpen

Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013 Hospodářský výsledek převeden na účet 432
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínky na nedoplatky místních poplatků včetně složenek odeslány 2. 7. 2013 hromadně na adresy
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 07. 2013, 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013 Daňové přiznání za rok 2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Horní Ředice k 31. 12. 2012, 30. 6. 2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Horní Ředice k 31. 12. 2012, 30. 6. 2013
Dohody o provedení práce	Ze dne 1. 8. 2013, 1. 6. 2013, 1. 1. 2013
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ze dne 2. 4. 2012, 3. 10. 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98071 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do Parlamentu ČR Kč 24.100,00 UZ 14022 neinvestiční účelová dotace v požární ochraně na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů obce pro rok 2013 - za odstraňování následků povodně v červnu 2013 - Kč 66.000,00 UZ 98008 dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby Prezidenta ČR Kč 24.200,00 KrÚ - z Programu podpory kulturních aktivit na rok 2013 - neinvestičního grantu "Rekonstrukce sedmileté války" Kč 10.000,00 KrÚ - smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na činnost oddílu mládeže v roce 2013 - Kč 10.000,00
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 31.1. 2013 a 30. 6. 2013 na pronájem místnosti pro masérské služby na dobu určitou - schváleno RO 23. 1. 2013 - záměr vyvěšen 21. 12. 2012 - 23. 1. 2013
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o účetnictví a oběhu dokladů, o časovém rozlišení, organizace účetnictví 2, o cestovních náhradách, o podrozvaze, o opravných položkách, o odpisech majetku, o inventarizaci majetku a o přeceňování majetku
Výsledky kontrol zřízených organizací	ZŠ Horní Ředice
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 20. 12. 2012, 28. 3. 2013, 9. 5. 2013, 27. 6. 2013, 19. 9. 2013, 19. 12. 2013
Obecně závazná vyhláška	OZV č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy a třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

	OZV č. 2/2007 o místním poplatku ze psů
Zápisy z finančního výboru 2013	Zápisy z finančního výboru 2013
Zápisy z kontrolního výboru 2013	Zápisy z kontrolního výboru 2013

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Ředice

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Nebyl předložen ke kontrole inventurní soupis účtu 042 který měl rozvahový zůstatek 113 740,- Kč

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky". **(napraveno)** Kontrolou inventarizace bylo zjištěno chybné účtování na účtě 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

- Účtování na účtě 346 **(splněno)** – V roce 2013 již bylo na účtě 346 řádně účtováno.

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky". **(napraveno)** Kontrolou inventarizace bylo jisté chybné účtování o vratce dotace na volby na účtě 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- Účtování na účtě 374 **(splněno)** – V roce 2013 již bylo na účtě 374 řádně účtováno.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Ředice za rok 2013

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny., Nebyl předložen ke kontrole inventurní soupis účtu 042 který měl rozvahový zůstatek 113 740,- Kč

III. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Ředice za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Ředice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

V Horních Ředcích dne 4.3.2014


Podpisy kontrolorů:


.....

Věra Loužilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Helena Lacušová

Podpis

.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, 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 Horní Ředice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....
Ing. Jiří Kosel

dne
4.3.2014

starosta

Obec Horní Ředice
okres Pardubice
PSČ 533 75

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Horní Ředice	Ing. Jiří Kosel
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová

Poznámky:

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

Zápis nevylučuje 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.