



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Dolní Ředice IČO 00273511

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 19. září 2014 do 19. září 2014 jako dílčí přezkoumání
od 4. března 2015 do 4. března 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 dne 20. 8. 2014 krajským úřadem dopisem.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 19. 9. 2014 do 19. 9. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 4. 3. 2015 do 4. 3. 2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - Ing. Bc. Jan Slavík

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 byli přítomni: **Michal Kurka - starosta,**
Dita Hálová - účetní obce,
Ing. Petra Rudzinská - 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 byl učiněn dne 4. 3. 2015 v místě...

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➤

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 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,00 %


V Dolních Ředvicích, dne 4. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Bc. Jan Slavík
.....
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 obce Dolní Ředice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Michal Kurka

V kontrolovaném období obec Dolní Ředice, dle prohlášení obce Dolní Ředice, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

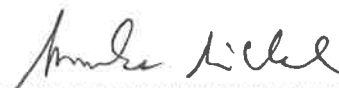
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Michal Kurka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Dita Hálová

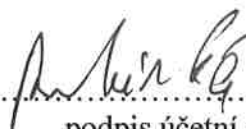
.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Ing. Petra Rudzinská

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Michal Kurka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC DOLNÍ ŘEDICE
Holická 210, 533 75 Dolní Ředice
IČO: 00273511 1

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 19. 11. 2013 do 5. 12. 2013 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2014 starosta 2. 1. 2014 ZO 18. 3. 2014
- 2/2014 starosta 10. 2. 2014 ZO 18. 3. 2014
- 3/2014 starosta 19. 3. 2014
- 4/2014 starosta 14. 4. 2014
- 5/2014 starosta 14. 5. 2014
- 6/2014 starosta 16. 6. 2014
- 7/2014 starosta 14. 7. 2014
- 8/2014 starosta 8. 8. 2014
- 9/2014 starosta 15. 9. 2014
- 10/2014 starosta 6. 10. 2014
- 11/2014 starosta 7. 11. 2014
- 12/2014 starosta 22. 12. 2014
- 13/2014 starosta 29. 12. 2014

Rozpočtový výhled

- 2014 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO 6. 12. 2013

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ Dolní Ředice ze dne 13. 12. 2013
- MŠ Dolní Ředice ze dne 13. 12. 2013
- ZŠ Dolní Ředice HV za rok 2013 ZO 18. 3. 2014
- MŠ Dolní Ředice HV za rok 2013 ZO 18. 3. 2014
- ZŠ Dolní Ředice účetní závěrka za rok 2013 ZO 12. 6. 2014
- MŠ Dolní Ředice účetní závěrka za rok 2013 ZO 12. 6. 2014

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 a hospodařením zřízených PO zveřejněn na úřední desce od 26. 5. 2014 do 11. 6. 2014 také v elektronické podobě. ZO 12. 6. 2014 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2013 bez výhrad. ZO 12. 6. 2014 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2013. Protokol o schválení účetní závěrky obce předložen ke kontrole.

Bankovní výpis

<ul style="list-style-type: none"> • Bankovní výpisy ČNB 94-5514561/0710 v č. řadě 1 - 36 včetně účtování pod č. řadou 110001 - 110036
•
<ul style="list-style-type: none"> • Bankovní výpisy KB 3324661/0100 za období červen a červenec v číselné řadě 100 - 140 včetně účtování pod č. řadou 100100 - 100140
Dohoda o hmotné odpovědnosti
<ul style="list-style-type: none"> • ze dne 5. 1. 2009 a 2. 1. 2002
Evidence poplatků
<ul style="list-style-type: none"> • Předpis pohledávek z místním poplatků k 1. 1. 2014 předložen ke kontrole. • Evidence pohledávek z místních poplatků předložena ke kontrole - DDP
Faktura
<ul style="list-style-type: none"> • došlé faktury za období květen a červen v číselné řadě 127 - 163 včetně účtování předpisů pod č. řadou 210127 - 210163 • vydané faktury 1/2014 - 20/2014 včetně účtování předpisů pod číselnou řadou 330001 - 330020
Faktura
<ul style="list-style-type: none"> • došlé faktury za období květen a červen v číselné řadě 127 - 163 včetně účtování předpisů pod č. řadou 210127 - 210163 • vydané faktury za rok 2014 v č. řadě 1/2014 - 36/2014 včetně účtování předpisů pod číselnou řadou 330001 - 330036
Hlavní kniha
<ul style="list-style-type: none"> • ke dni 30. 8. 2014
Inventurní soupis majetku a závazků
<ul style="list-style-type: none"> • Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 17. 12. 2014 • Proškolení IK ze dne 22. 12. 2014 • Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 30. 1. 2015 • Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
Kniha odeslaných faktur
<ul style="list-style-type: none"> • vedena ručně v číselné řadě 1/2014 - 26/2014
Odměňování členů zastupitelstva
•
Odměňování členů zastupitelstva
<ul style="list-style-type: none"> • odměňování zastupitelů nezměněno - odkontrolováno na mzdové listy za období leden - srpen - bez závad • nové odměny po volbách schváleny ZO dne 4. 11. 2014 ode dne 5. 11. 2014 - kontrola na mzdové listy leden - prosinec - bez závad
Pokladní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • pokladní doklady za období květen a červen v číselné řadě 786 - 980 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)
<ul style="list-style-type: none"> • pokladní kniha vedena programem GORDIC za období leden - srpen v č. řadě 1 - 1135

•
• stav 261 a položky 5182 k 30. 6. 2014 v souladu
Příloha rozvahy
• Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Rozvaha
• Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014 - hospodářský výsledek za rok 2013 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 900028 ze dne 13. 6. 2014
Účetní deník
• za období květen, červen a červenec 2014
Účetní doklad
•
Účetní doklad
• účetní doklady v č. řadě 500001 - 500041 - zařazování majetku, digitalizace pozemků
• účetní doklady 230001 - 230012 - předpisy mezd
• účetní doklady 320001 - 320038 - předpisy pohledávek
• účetní doklady 900012 - 900032 - opravy, SF, odpisy majetku, předpis dotace POV
• účtování v č. řadě 220001 - 220037 - záznamy o zaúčtování poukazu
Účtový rozvrh
• na rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
• Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty
• Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014 - Daňové přiznání za rok 2013 - zaúčtováno na položce 1122 a 5362
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
• ZŠ Dolní Ředice - ke dni 30. 6. 2014, bude předložen ke dni závěrečného přezkoumání
• MŠ Dolní Ředice - ke dni 30. 6. 2014
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
• ZŠ Dolní Ředice - ke dni 30. 6. 2014, bude předložen ke dni závěrečného přezkoumání
• MŠ Dolní Ředice - ke dni 30. 6. 2014
Darovací smlouvy
• Darovací smlouva ze dne 3. 6. 2014 - dar na podporu akce Myslivost - kulturní dědictví ČR
Dohody o pracovní činnosti
• DPČ ze dne 10. 1. 2014
• DPČ ze dne 10. 1. 2014
Dohody o provedení práce
• DPP ze dne 20. 8. 2014

<ul style="list-style-type: none"> • DPP ze dne 2. 7. 2014 • DPP ze dne 21. 7. 2014
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
<ul style="list-style-type: none"> • Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2014 včetně platového výměru ze dne 1. 8. 2014 v souladu • Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2014 včetně platového výměru ze dne 1. 8. 2014 v souladu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
<ul style="list-style-type: none"> • UZ 98348 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do EP Kč 18.000,00 • UZ 98187 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do ZO a 1/3 senátu Kč 33.200,00 • KrÚ - POV neinvestiční dotace "Oprava topného systému v obecních objektech - Obecní úřad a Základní škola" Kč 100.000,00 • UZ 14004 KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotky SDH obce pro rok 2014 - Kč 2.000,00 • KrÚ - investiční dotace - Smlouva o poskytnutí grantu z programu Podpora pořízení územních plánů v roce 2014 "Územní plán Dolní Ředice - návrh" - Kč 90.000,00
Smlouvy nájemní
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 9. 2014 - záměr vyvěšen 23. 6. - 31. 7. 2014
Vnitřní předpis a směrnice
<ul style="list-style-type: none"> • Směrnice o sociálním fondu, odpisový plán od 31. 12. 2011, o inventarizaci od 27. 11. 2013, o cestovních náhradách včetně dodatku č. 7 ze dne 1. 1. 2014, o časovém rozlišení ,o reálné hodnotě od 1. 1. 2014, o opravných položkách od 1. 1. 2014, o podrozvaze od 1. 1. 2014, o schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů, o finanční kontrole od 1- 6. 2006
Výsledky kontrol zřízených organizací
<ul style="list-style-type: none"> • ZŠ Dolní Ředice - ze dne 18. 2. 2015 • MŠ Dolní Ředice - ze dne 18. 2. 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
<ul style="list-style-type: none"> • ZO 6. 12. 2013, 18. 3. 2014, 12. 6. 2014, 4. 11. 2014, 16. 12. 2014
OZV
<ul style="list-style-type: none"> • OZV
Zápisy z finančního výboru 2014
<ul style="list-style-type: none"> • Zápisy z finančního výboru 2014
Zápisy z kontrolního výboru 2014
<ul style="list-style-type: none"> • Zápisy z kontrolního výboru 2014

VYVĚŠENO : 13. 5. 2015
 SEJMUTO : 29. 5. 2015

OBECNÍ ÚRAD Dolní Ředice
 Holická 210
 533 75 Dolní Ředice