



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Horní Ředice, IČ: 00273601
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.11.2012
- 19.2.2013

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě, Horní Ředice 101, 533 75 Dolní Ředice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - Ing. Jan Slavík

Zástupci obce:

- Ing. Jiří Kosel - starosta
- 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 2012 byl zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2011 do 30. 12. 2011 také v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	1/2012 RO 21. 3. 2012, 2/2012 RO 16. 5. 2012, 3/2012 ZO 28. 6. 2012, 4/2012 RO 5. 9. 2012, 5/2012 ZO 20. 9. 2012, 6/2012 RO 17. 10. 2012, 7/2012 ZO 20. 12. 2012, 8/2012 RO 23. 1. 2013
Rozpočtový výhled	2012 - 2016
Schválený rozpočet	ZO 15. 12. 2011
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2012 ze dne 15. 12. 2011 HV ZŠ Horní Ředice za rok 2011 RO 11. 1. 2012 součástí ZU
Závěrečný účet	ZO 22. 3. 2012 , zveřejněn na úřední desce od 6. 3. 2012 do 26. 3. 2012 také v elektronické podobě
Bankovní výpis	běžný účet Česká spořitelna č.ú. 1205428339/0800 období 1-3,9/2012
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.10. 2010 a 2.4. 2012
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis dokladem č. 9001 ze dne 31.1. 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 16. 11. 2012 Proškolení inventarizační komise 28. 12. 2012 Inventarizační zpráva k 31. 12. 2012
Odměňování členů zastupitelstva	ZO 11. 11. 2010 Počet obyvatel k 1. 1. 2012 - 1.003 Výplatní listiny 01 - 09 2012, Mzdové listy 01 - 12 - starosta, místostarosta
Pokladní doklad	Výdajové pokladní doklady č. 1-52 Příjmové pokladní doklady č. 1-321
Pokladní kniha (deník)	1-3,9/2012
Příloha rozvahy	09/2012, 12/2012
Rozvaha	09/2012, 12/2012
Účetní doklad	Předkontace 1-3/2012 Cestovní příkazy - období 1-3/2012
Účtový rozvrh	2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	09/2012, 12/2012
Výkaz zisku a ztráty	09/2012, 12/2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Horní Ředice 03/2012
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Horní Ředice 03/2012
Dohody o provedení práce	ze dne 1.4. 2012, 1.3. 2012, 12.3. 2012, 5.3. 2012, 1.1. 2012
Pracovní smlouvy včetně	pracovní smlouva ze dne 1.1. 2012, platový výměr ze dne 1.1.

platových výměrů	2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	investiční dotace KrÚ ve výši 100.000 Kč na akci Rekonstrukce veřejného osvětlení, výdaje uhrazeny fa č. 2012076 ze dne 28.5. 2012 v částce 218.891 Kč, BV ze dne 20.6. 2012, účtováno 3631 6121
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace KrÚ ve výši 25.000 Kč Obecní knihovna Horní Ředice za ocenění Knihovna roku 2012, smlouva o poskytnutí dotace, faktura, bankovní výpis dotace ze SR na volby do krajských zastupitelstev s ÚZ 98 193 ve výši 23.000 Kč, kontrola výdajových pokladních dokladů, faktur, bankovních výpisů, úpravy rozpočtu v příjmech a ve výdajích, zaúčtování, kontrola uznatelnosti výdajů
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 26.11. 2012
Vnitřní předpis a směrnice	O účetnictví a oběhu dokladů, časové rozlišování, poskytování cestovních náhrad, podrozvahové účty, opravné položky k pohledávkám, odpisy majetku, provádění inventarizace majetku a závazků, účtový rozvrh, ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, finanční kontrola
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	RO 11. 1. 2012, 21. 3. 2012, 16. 5. 2012, 5. 9. 2012, 17. 10. 2012, 23. 1. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 15. 12. 2011, 22. 3. 2012, 28. 6. 2012, 20. 12. 2012
Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2011	Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2011
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 1/2011 za TKO, posouzena MV ČR, odborem dozoru a kontroly veřejné správy, č. 2/2007 ze psů, č. 5/2007 ze vstupného, evidence poplatníků vedena
Zápisy z finančního výboru 2012	Zápisy z finančního výboru 2012
Zápisy z kontrolního výboru 2012	Zápisy z kontrolního výboru 2012

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: 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", Kontrolou inventarizace bylo zjištěno chybné účtování na účtě 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky", Kontrolou inventarizace bylo jistěno chybné účtování o vrátce dotace na volby na účtě 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna. **(napraveno)**, Kontrolou rekapitulace mezd bylo zjištěno, že uvolněnému členovi zastupitelstva (starostovi) nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna.

- **(splněno dne: 27.2.2012)** - Měsíční odměna je starostovi od měsíce listopadu vyplácena ve správné výši.

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

Kontrola účtování - Kontrola účtování **(napraveno)**, Kontrolou inventarizace majetku obce bylo zjištěno chybné účtování na účtu 389 - dohadné účty pasivní.

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků **(splněno dne: 19.2.2013)** - V roce 2012 již bylo řádně účtováno na účtě 389.

Právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Daňové přiznání - Daň z příjmů právnických osob (**napraveno**), Ke kontrole nebylo doloženo účtování o DPPO v návaznosti na daňové přiznání.

- (**splněno dne: 27.2.2012**) - Daňové přiznání za rok 2010 bylo ke kontrole doloženo.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny ke dni závěrečného přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Ředice za rok 2012

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: 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"., Kontrolou inventarizace bylo zjištěno chybné účtování na účtě 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Ředice za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Ředice za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.