



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Žáravice IČ 00274640

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 20. dubna 2015 do 20. dubna 2015 jako jednorázové 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2. 3. 2015 krajským úřadem dopisem.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 20.4.2015 do 20.4.2015**

Přezkoumání vykonaly:

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

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:

Ing. Miroslav Lopatář - starosta obce,

Bc. Jana Petržilková - ,

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 20. 4. 2015.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

Žáravice, dne 20. dubna 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

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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Žáravice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Miroslav Lopatář

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení úsc, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní 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, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil 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 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.

Ing. Miroslav Lopatář

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

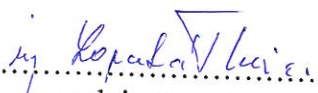
Bc. Jana Petržilková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Ing. Miroslav Lopatář

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec Žáravice

533 16 Vápno u Přelouče

tel.: 466 946 235

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 6. 2. 2014 do 24. 2. 2014 také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria
ZO 30. 12. 2013
Rozpočtová opatření
1/2014 ZO 8. 9. 2014 2/2014 ZO 17. 11. 2014 3/2014 ZO 22. 12. 2014
Rozpočtový výhled
2014 - 2016
Schválený rozpočet
ZO 24. 2. 2014
Závěrečný účet
ZO 10. 6. 2014 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2013 bez výhrad. ZO 10. 6. 2014 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2013. Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 zveřejněn od 9. 4. 2014 do 8. 6. 2014 také v elektronické podobě. Informace o schválení účetní závěrky byla předložena ke kontrole.
Bankovní výpis
- Bankovní výpisy ČNB 94-12319561/0710 za listopad a prosinec v č. řadě 24 - 27 včetně účtování pod č. řadou 320024 - 320027 - Bankovní výpisy ČS 1205443379/0800 za listopad a prosinec včetně účtování pod č. řadou 31 0031 - 310036
Dohoda o hmotné odpovědnosti
ze dne 1. 12, 2010
Evidence poplatků
- Předpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole - Evidence pohledávek z místní poplatků byla předložena ke kontrole
Faktura
- vydané faktury včetně účtování předpisů - došlé faktury v č. řadě 100090 - 100132 včetně účtování pod stejnou č. řadou
Hlavní kniha
Ke dni 31. 12. 2014
Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 20. 1. 2015

• Proškolení IK ze dne 15. 12. 2014
• Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 15. 12. 2014
• Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014.
Kniha došlých faktur
• vedena ručně v č. řadě 1/2014 - 132/2014
Kniha odeslaných faktur
• vedena ručně v č. řadě 140100001 - 140100005
Mzdová agenda
• vedena programem POHODA
Odměňování členů zastupitelstva
• změna odměňování od 1. 3. 2014 schváleno ZO dne 24. 2. 2014
• po volbách změna odměňování schválena ZO dne 5. 11. 2014
• odkontrolováno na mzdové listy za leden - prosinec a výplaty za leden 2015
Pokladní doklad
• Pokladní doklady za měsíc prosinec 2014 v číselné řadě č. 134/2014 - 150/2014
Pokladní kniha (deník)
• Pokladní kniha za měsíc prosinec 2014
Příloha rozvahy
• Ke dni 31. 12. 2014
Rozvaha
• Ke dni 31. 12. 2014 - hospodářský výsledek průčítován na účet 432 dokladem č. 700004 ze dne 30. 6. 2014
Účetní deník
• za listopad a prosinec
Účetní doklad
• 800010 - 800012 opravy
• 700012 - předpis daně z příjmů PO
• 700009 - vypořádání dotace volby
• 610013 - odpisy majetku za 12/2014
• 600011 - zařazení majetku
• 400010 - 400012 -přepisy mezd
Účtový rozvrh
• na rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
• Ke dne 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty
• Ke dni 31. 12. 2014 - Daňové přiznání DPPO za rok 2013 - průčítováno na položku 1122 a 5362
Dohody o provedení práce

• DPP ze dne 1. 6. 2014
• DPP ze dne 1. 6. 2014
• DPP ze dne 1. 4. 2014
• DPP ze dne 1. 3. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
• KrÚ POV- investiční dotace "Územní plán Žáravice - návrh" Kč 90.000,00
• 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 20.000,00
Vnitřní předpis a směrnice
• Směrnice o reálné hodnotě, o inventarizaci, o časovém rozlišení , opravných položkách, o podrozvaze , podpisové vzory, evidence majetku, odpisový plán , o účetnictví , oběh účetních dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
• ZO 30. 12. 2013, 24. 2. 2014, 10. 6. 2014, 8. 9. 2014, 17. 11. 2014, 22. 12. 2014
OZV
• OZV
Zápisy z finančního výboru 2014
• Zápisy z finančního výboru 2014
Zápisy z kontrolního výboru 2014
• Zápisy z kontrolního výboru 2014

Zveřejněno na úřední desce : 22.4.2015

Zveřejněno na el. desce : 22.4.2015

Sejmuto : 10.5.2015

Schváleno zastupitelstvem :