

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

Výtisk č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Útěchov IČ: 00579653

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 29. 10. 2014

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dne 29. 10. 2014.

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

Zástupci obce:

- Ladislav Šafr - starosta obce
- Eva Šafrová - účetní obce

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 hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku -
přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní
celek - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a
postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán:
Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob -
přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán:
Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

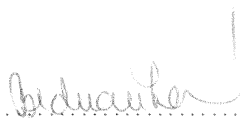
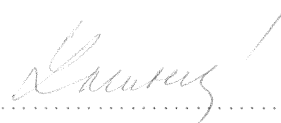
a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Útěchove dne 29. 10. 2014

Podpisy kontrolorů:

Yvona Lambertyová



Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byla seznámena, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

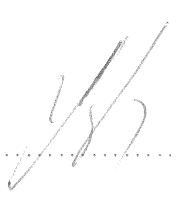
Nesplnění této povinnosti je podle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb. považováno za správní delikt, za který lze uložit pokutu až do výše 50 tis. Kč.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření Útěchov o počtu 7 stran byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis č. 2 obdržel starosta obce dne 29. 10. 2014.

OBEC
571 01 Útěchov 65
- 1 -



Ladislav Šafir
starosta obce

Dne: 29. 10. 2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Pardubický kraj	Ing. Ivana Bednaříková
2	1 x	Útěchov	Ladislav Šafir

Příloha

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 26.11. - 11.12. 2013
Rozpočtová opatření	RO č. 1 ze dne 21.4. 2014 č. usn. 04/2014 RO č. 2 ze dne 27.5. 2014 č. usn. 05/2014 RO č. 3 ze dne 24.6. 2014 č. usn. 06/2014 RO č. 4 ze dne 22.7. 2014 č. usn. 07/2014 RO č. 5 ze dne 26.8. 2014 č. usn. 08/2014 RO č. 6 ze dne 23.9. 2014 č. usn. 09/2014 Provedená rozpočtová opatření č. 1-6 souhlasí na upravený rozpočet výkazu o plnění rozpočtu ke dni 30.9. 2014
Rozpočtový výhled	sestavený na roky 2013 - 2015
Schválený rozpočet	ZO ze dne 17.12. 2013 schválen všemi hlasy Příjmy 3.200.000 Kč Výdaje 2.800.000 Kč Financování 400.000 Kč splátka dlouhodobé půjčky Rozpočet byl přenesen do výkazu o plnění rozpočtu ve schválené podobě
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	pro MŠ Útěchov schváleno usnesením ZO ze dne 21. 1. 2014 a v rámci rozpočtu obce na r. 2014 - příspěvek na provoz ve výši 50.000,- Kč oznámeno dopisem ze dne 23. 1. 2013
Závěrečný účet	schválen všemi hlasy v ZO dne 27.5. 2014 v souhlasu bez výhrad vyvěšen na úřední i elektronické úřední desce ve dnech 12.5. - 27.5. 2014 závěrečný účet obsahoval údaje o plnění příjmů a výdajů, rozpočtových opatřeních, stavu na bankovních účtech, o hospodaření PO MŠ v Útěchově, vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům, neinvestiční výdaje, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 příjmy a výdaje uvedené v závěrečném účtu souhlasí na výkaz o plnění rozpočtu ke dni 31.12. 2013
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none">• BÚ vedený u ČS, a. s. - č. účtu 1286610369/0800 ke dni 30. 9. 2014 - výpis č. 009 a za období 05 a 06/2014 - výpisy č. 005 a 006, vč. zaúčtování dokladem č. 00001 - 00017 za 05/2014 a č. 00001 - 00019 za 06/2014 a ČS a.s. č. 07, 08 a 09 za období 1.7. - 30.9. 2014• BÚ vedený u ČNB - č. účtu 94-10219591/0710 ke dni 30. 9. 2014 - výpis č. 25• úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 337284459/0800 ke dni 30. 9. 2014 - výpis č. 010

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech i na úvěrovém účtu souhlasily s rozvahovými účty 231 a 451 k 30. 9. 2014.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.1. 2014
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis dokladem č. 00014 ze dne 31.1. 2014
Faktura	dodavatelské a odběratelské faktury k bankovním výpisům BÚ vedeného u ČS, a. s. za období 05 - 09/2014
Hlavní kniha	za období 09/2014
Odměňování členů zastupitelstva	schválení výše měsíční odměny neuvolněných členů ZO ze dne 21.10. 2010 výplatní listiny zastupitelů za měsíc 01 - 09/2014 odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění
Pokladní doklad	za období 05 a 06/2014 -příjmové pokladní doklady č. P144 - P152, výdajové pokladní doklady č. V50 - V84
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30. 9. 2014 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 k uvedenému datu.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2014
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2014 a 30. 9. 2014
Účetní doklad	č. 1-18 za období 07/2014, č. 1-16 za období 08/2014 a č. 1-17 za období 09/2014
Účtový rozvrh	na rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2014
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2014 Výsledek hospodaření za r. 2013 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 4. 2014, proúčtován na účet 432 ke dni 30. 6. 2014 dokladem č. č. 19 ze dne 30. 6. 2014.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Útěchov sestavená ke dni 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	• MŠ Útěchov sestavený ke dni 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014 Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2013 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 1. 2014 - převod do fondů proveden k 30. 6. 2014.
Dohody o provedení práce	dvě dohody ze dne 1.10. 2014 na úklid volební místnosti a roznos hlasovacích lístků, dvě dohody ze dne 15.5. 2014 na úklid volební místnosti a roznos hlasovacích lístků, dvě dohody ze dne 1.3. 2014 na vedení obecní kroniky a údržbu výpočetní techniky dohody obsahují všechny zákonné náležitosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	dvě pracovní smlouvy a platové výměry ze dne 28.2. 2014 pracovní smlouva ze dne 1.2. 2013, platový výměr ze dne 2.1. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. května 2014 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	změnu rozpočtu obce č. 14-19 ze dne 14. 5. 2014 přiznáno 18.000,- Kč, čerpáno ve výši 10.465,- Kč, předběžné vyúčtování ze dne 30. 6. 2014, provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 27. 5. 2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 14. 8. 2014 na prodej p. č. 1186/9 o výměře 1.538 m ² - záměr vyvěšen 23. 9. 2009 - 7. 10. 2009 - schváleno ZO dne 22. 7. 2014 Kupní smlouva ze dne 30. 6. 2014 na prodej p. č. 1394 o výměře 105 m ² - záměr vyvěšen 21. 4. 2014 - 7. 5. 2014 - schváleno ZO dne 26. 6. 2014 Kupní smlouva ze dne 30. 6. 2014 na nákup pozemku parc. č. 310/6 o výměře 318 m ² , parc. č. 1060 o výměře 2842 m ² - schváleno ZO dne 24. 6. 2014 - návrh na vklad 17. 6. 2014 - zařazeno dokladem č. 16 ze dne 30. 6. 2014 na účet 031 ve výši 18.420,- Kč (OdPa 3639/6130)
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice – 1. Systém zpracování účetnictví Směrnice – 2. Dlouhodobý majetek – odpisování majetku, odpisový plán Směrnice – 3. Časové rozlišení § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Směrnice – 4. Opravné položky k pohledávkám Směrnice – 5. Podrozvaha Směrnice – 6. Inventarizace Směrnice – 8. Harmonogram účetní závěrky Směrnice – 9. Směrnice k finanční kontrole Směrnice č. 1/2013 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené finančním výborem dne 20.1. 2014 v MŠ. Kontrola byla zaměřena na správnost výkazů, účetní doklady, úhrady školného a stravného, přiděl do FKSP, inventarizaci majetku, výsledek hospodaření PO, příspěvek zřizovatele
Zápisy z jednání zastup. vč. usnesení	ze dne 17. 12. 2013, 21. 1. 2014, 25. 2. 2014, 25. 3. 2014, 21. 4. 2014, 27. 5. 2014, 24. 6. 2014, 22. 7. 2014, 26. 8. 2014, 23. 9. 2014
Obecně závazné vyhlášky	<ul style="list-style-type: none"> • č. 3/2010, o místním poplatku ze psů č. 3/2010 • č. 4/2010, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 01/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů Evidence dle jednotlivých poplatníků vedena.
Účetní závěrka za r. 2013	<ul style="list-style-type: none"> • za příspěvkovou organizaci - MŠ Útěchov schválena usnesením ZO ze dne 21. 1. 2014, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 1. 2014 • za obec schválena usnesením ZO ze dne 27. 5. 2014
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	Finanční a kontrolní výbor pracují na základě schváleno plánu práce <u>Finanční výbor</u> provedl dne 20.1. 2014 kontrolu v MŠ a dne 30.7. 2014 kontrolu vedení pokladny a stavu úhrad místních poplatků <u>Kontrolní výbor</u> ze dne 25.7. 2014 - kontrola plnění usnesení ZO