



Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zábřezí-Řečice, IČ 00580872

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 4.12.2014

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

Místo provedení přezkoumání: Obec Zábřezí-Řečice
26
544 01 Dvůr Kr.n/L.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.10.2014

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Markéta Fejková

Zástupci za Obec:

starosta - Martin Janeček
účetní - Marie Běhalová
místostarosta - Ing. Samek Petr

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.7.2014.**

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. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zábřeží-Řečice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce na elektronické desce obce od 11.11. do 16.12.2013.
Rozpočtový výhled	Obec předložila rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2016, v ZO schválen dne 13.12.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 13.12.2013 jako vyrovnaný ve výši Kč 1.720.900,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.6.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 6.6. do 29.6.2014 Účetní závěrka obce byla schválena v ZO dne 6.6.2014.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u ČSOB a ČNB.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen 2014 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena písemně.
Příloha rozvahy	Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31.10.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc říjen 2014 je sestavena.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.10.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce za rok 2014 byly posíleny o následující účelové dotace: - od SR na volby do EP ve výši Kč 17.500,--, ÚZ 98348. Dotace byla čerpána a účtována. - od SR na volby do senátu a zastupitelstev obcí ve výši Kč 27.000,--, ÚZ 98187. Dotace byla čerpána a účtována. - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 42.000,--, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a účtována.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Obec předložila usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 17. 1. 2014, 7. 3. 2014, 14. 3. 2014, 4. 4. 2014, 9. 5. 2014, 6. 6. 2014, 29. 6. 2014, 29. 8. 2014, 3. 10. 2014 a 7. 11. 2014.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření Obec Zábřezí-Řečice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.
 - Budova obecního úřadu, která je vedena v majetku obce, není zapsaná na listu vlastnictví v katastru nemovitostí.

- Probíhá jednání s katastrálním a městským úřadem o zapsání nemovitosti na list vlastnictví obce.

(nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
 - Nebylo účtováno o opravných položkách k účtu 315.

- x

(nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 2 písm. b) - Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.
 - Inventarizační identifikátory nebyly stanoveny.

- Nedostatek bude napraven při inventarizaci k 31.12.2013.

(nenapraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Součet jednotlivých inventarizačních položek k účtu 021 nesouhlasí se stavem v účetnictví.

- x

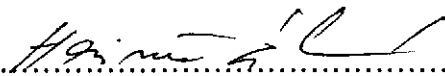
(nenapraveno)

Hradec Králové dne 4.12.2014

Podpisy kontrolorů:

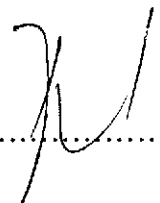
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání




.....

Markéta Fejková
kontrolor



.....

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zábřezí-Řečice o počtu 4 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



.....

OBEC ZÁBŘEZÍ-ŘEČICE
544 01

Dne 4.12.2014

Martin Janeček
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zábřezí-Řečice	Martin Janeček
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková