



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Zábřezí-Řečice, IČ: 00580872
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.12.2014
- 28.4.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem 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.

Zástupci za Obec:

- Martin Janeček - starosta
- Marie Běhalová - účetní

Přezkoumání vykonali:

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

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 přezkoumání hospodaření - Obec Zábřezí-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. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 7. 3., a 5. 12., starostou obce dne 6. 5., 16. 6., 30. 9., 3. 10., 18. 12. a 29. 12. 2014. |
| 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. Protokol o účetní závěrce roku 2013 předložen nebyl. Rozdělení výsledku hospodaření za rok 2013 schváleno nebylo. |
| Bankovní výpis | Obec vede běžný účet u ČSOB a ČNB. |
| Evidence majetku | Majetek obce je veden na počítači a je roztržěn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti |
| Kniha došlých faktur | Kniha došlých faktur je vedena elektronicky. |
| Kniha odeslaných faktur | Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc říjen až prosinec 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení. |
| Pokladní doklad | Pokladní doklady za období květen a srpen 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. a 31.12.2014. |
| Rozvaha | Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 351.549,32. |
| Účetní doklad | Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a srpen 2014. 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. a 31.12.2014. |
| Výkaz zisku a ztráty | Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. a 31.12.2014. |
| 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. Nevyčerpanou část 7.183,-- obec vrátila dne 22.1.2015 poskytovateli. - od SR na volby do senátu a zastupitelstev obcí ve výši Kč 27.000,--, ÚZ 98187. Dotace byla čerpána a účtována. Nevyčerpanou část ve výši Kč 9.326,80 obec vrátila obec dne 22.1.2015 poskytovateli. - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 42.000,-, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a účtována. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Obec předložila např. vnitroorganizační směrnici: - pro vedení účetnictví - zásady oceňování a evidenci dlouhodobého majetku - směrnice o vedení operativní evidence. Ověřovatelé doporučují rozšířit vnitroorganizační směrnice, např. o vnitřní kontrole, o časovém rozlišení, odpisový plán, o opravných položkách k pohledávkám po lhůtě splatnosti, pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. |
| 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, 7. 11. 2014 a 5. 12. 2014. |

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Zábřezí-Řečice

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

• § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.

- Dne 22. 5. 2014 byla uhrazena částka ve výši Kč 1690,-- Kč - Poradce. Zaúčtován byl předpis i úhrada, avšak došlá dodavatelská faktura předložena nebyla.

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

• § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

- Kontrolou inventarizace provedené k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účet 315, 192 a 081 nesouhlasí se skutečností dle předložené prvotní evidence.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) 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. **(napraveno)**
 - Budova obecního úřadu, která je vedena v majetku obce, není zapsaná na listu vlastnictví v katastru nemovitostí..
 - Na předloženého LV je budova obce zapsána.
- ❖ 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. **(napraveno)**
 - Nebylo účtováno o opravných položkách k účtu 315.
 - V roce 2014 je již o opravných položkách k účtu 315 účtováno.
- ❖ 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. **(napraveno)**
 - Inventarizační identifikátory nebyly stanoveny.
 - Seznam inventarizačních identifikátorů byl k inventarizaci za rok 2014 předložen.

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. **(napraveno)**
 - Součet jednotlivých inventarizačních položek k účtu 021 nesouhlasí se stavem v účetnictví.
 - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zábřezí-Řečice - za rok 2014

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - Dne 22. 5. 2014 byla uhrazena částka ve výši Kč 1690,-- Kč - Poradce. Zaučtován byl předpis i úhrada, avšak došla dodavatelská faktura předložena nebyla.
 - ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
 - § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou inventarizace provedené k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účet 315, 192 a 081 nesouhlasí se skutečností dle předložené prvotní evidence.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zábřezí-Řečice - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zábřezí-Řečice - za rok 2014

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,29 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,22 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zábřezí-Řečice, dne 28.4.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Zábřezí-Řečice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Martin Janeček

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.

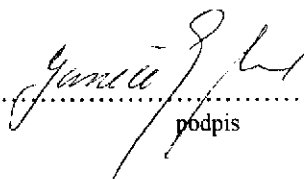
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které

podá příslušnému 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.

Martin Janeček

.....
starosta


.....
předseda

OBEC ZÁBŘEZÍ - M.Ú.
544 01 Dvůr Králové n.L.
IČO:005 80 872