



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Řetová

IČ: 709 72 150

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 18. prosince 2017 jako Dílčí přezkoumání
dne 30. května 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 18.12.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.5.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Miloslava Jilková (dne 18.12.2017)
 - Libuše Zelinková (dne 30.5.2018)

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Hana Šafářová - starostka obce

Jana Voleská - účetní obce

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 30.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 nebo 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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Řetová nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Řetová dne 30. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Libuše Zelinková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 podáno celkem 6 žádostí dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řetová o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Hana Šafářová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přestupku 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 Kč.

Ing. Hana Šafářová

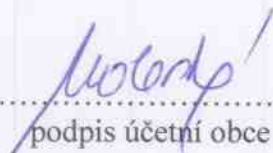
starostka obce



podpis starostky obce

Jana Voleská

účetní obce



podpis účetní obce

Převzala:

Ing. Hana Šafářová

starostka obce



podpis starostky obce

Obec Řetová
okr. Ústí nad Orlicí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 5.12.2016 do 21.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 9 schválena ZO, zveřejněna na internetových stránkách obce v termínech daném zákonem
- č. 10/2017, schválené na jednání ZO dne 14.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 25.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený ZO dne 21.12.2016 příjmy 8.401.100 Kč, výdaje 8.318.000 Kč, rozpočet přebytkový ve výši 83.100. Kč, schválený ve výdajové části na paragrafy včetně závazného ukazatele k zřízení PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2016 do 31.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 21.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 29.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválený ZO dne 26.4.2017 s výrokem bez výhrad,
- návrh zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 10.4.2017 do 26.4.2017
- schválený zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.4.2017 do 10.4.2018

Bankovní výpis

- Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech vedené u Komerční banky, a.s., ČSOB, a.s. ERA a ČNB ke dni 30. 9. 2017 ověřeny a souhlasí s účetním stavem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC v rozvaze sestavené za období 09/2017.
- z běžných účtů k 31.12.2017 včetně zaúčtování

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za odpady a poplatků za psy vedena programem DataIT.

Faktura

- Vydané a přijaté faktury k bankovním výpisům vedené u KB, a.s. za období 07/2017 - 09/2017, 12/2017 včetně zaúčtování.

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 13.12.2017, proškolení členů IK dne 11.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- dle sestavy Podrobný přehled za období 10/2017, program Data IT
- uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2107 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- Výdajové pokladní doklady č. 99/2017 - č. 108/2017 a příjmové pokladní doklady za období 09/2017.
- příjmový, výdajový za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 9. 2017 ve výši 36 363,- Kč souhlasí na účetní stav rozvahového účtu 261 Pokladna za období 09/2017.
- pokladní kniha za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 031.xy, 572.xy, 672.xy za leden - prosinec 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 14.9.2017 na finanční částku 100.000 Kč, obec dárce, příjemce Římskokatolická farnost Řetová, schválena ZO dne 13.9.2017,
- ze dne 7.12.2017 na finanční částku 7.000 Kč, obec obdarovaný,

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.12.2017 - úklidové práce
- ze dne 10.11.2017 - hudební vystoupení na akci Setkání seniorů 3 obcí
- ze dne 29.9.2017 - distribuce a kompletace hlasovacích lístků
- ze dne 29.9.2017 - příprava a zajištění voleb

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z 10.4.2017, na činnost, ve výši 185.000 Kč, vyúčtování do 20.12.2017, schválena ZO dne 10.4.2017, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 10.5.2017 do 25.5.2020,

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, uznatelné výdaje činily 20.991,- Kč, doplatek při finančním vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017 obec nepožadovala.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Předběžné vyúčtování dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (ÚZ 98071) ze dne 21. 11. 2017. Přijatá dotace ve výši 19 749,- Kč zaúčtována na pol. 4111 s ÚZ 98071. Skutečně vynaložené výdaje ke dni 30. 11. 2017 ve výši 12 691,- Kč jsou uznatelné.
- smlouva o poskytnutí dotace č. KH/2017/24036 ze dne 27.10.2017, schválena ZO dne 18.10.2017, neinvestiční dotace z rozpočtu Příspěvky a záštity kanceláře hejtmána na "přípravu a konání slavnostního setkání seniorů dne 11.11.2017 ve výši 5.000 Kč, dotace vyčerpaná a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy,

- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/17/22498 ze dne 3.7.2017, schválena ZO dne 21.6.2017, neinvestiční dotace na "Oprava povrchu místní komunikace u tělocvičny", dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 5. 4. 2017 k prodeji pozemků parc. č. 1312/47 o výměře 49 m2 a parc. č. 1312/34 o výměře 40 m2 vše v k.ú. Řetová. Záměr prodeje zveřejněn od 26. 1. 2017 do 15. 2. 2017. Prodej schválen ZO dne 22. 3. 2017. Právní účinky vkladu do KN ke dni 5. 4. 2017. Vyřazeno z majetku účet 031 Pozemky účetním dokl.č. 9999 ze dne 5. 4. 2017.
- Kupní smlouva ze dne 1. 6. 2017 k prodeji pozemku parc. č. 1315/43 o výměře 118 m2 v k.ú. Řetová. Záměr prodeje zveřejněn od 28. 4. 2017 do 17. 5. 2017. Prodej schválen ZO dne 17. 5. 2017. Právní účinky vkladu do KN ke dni 9. 6. 2017. Vyřazeno z majetku účet 031 Pozemky účetním dokl.č. 9999 ze dne 9. 6. 2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě ze dne 14.9.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o kontrole ze dne 21.3.2017, ze dne 12.12.2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2016, 25.1.2017, 22.2.2017, 22.3.2017, 26.4.2017, 17.5.2017, 21.6.2017, 26.7.2017, 16.8.2017, 13.9.2017, 18.10.2017, 8.11.2017, 22.11.2017, 14.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 1.6.2017, 13.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 5.6.2017, 4.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- evidence právní předpisů obce Řetová,
- obecně závazná vyhláška Obce Řetová č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinnost 1.1.2016,
- obecně závazná vyhláška č. 4/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, účinnost 1.1.2012,
- obecně závazná vyhláška č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru.....a odstraňování komunálních odpadů.... účinnost 1.1.2016,
- obecně závazná vyhláška č. 6/2011 o místním poplatku ze psů, účinnost 1.1.2012

Pachtovní smlouva

- Pachtovní smlouva ze dne 14.9.2017, obec propachtovatel, záměr byl zveřejněn od 1.8. - 31.8.2017, smlouva schválena na jednání ZO dne 14.12.2017, dodatek č. 1 ze dne 15.12.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 26.4.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obce Řetová
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 a jeho rozdělení do rezervního fondu

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2017 - 2021 schválený ZO dne 9.12.2015, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.12.2015 do 31.12.2021