



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Řetová

IČ: 002 79 447

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 13. prosince 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 27. února 2019 jako Konečné 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.2.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 9.7.2018.

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 27.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec obdržela dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstva obce, kterou nevyčerpala v plné výši. V rámci vypořádání transferu měla vratka ve výši 751 Kč zůstat na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Plná výše dotace je však proúčtována na účtě 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rámci inventarizace za rok 2018 nebyla provedena dokladová inventura účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů (účetní stav 2.960.925 Kč)

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 právnickými 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- 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 2018

- D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

- 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 0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 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 27.2.2019

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

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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 starostka obce 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 kupní, směnnou 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 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
56141 Řetová 190
IČ: 00279447

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 24.11. - 9.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 3/2018, schválená na jednání ZO, č. 4/2018 - 6/2018, schválená starostkou obce na základě předaných kompetencí č. 7/2018 - 13/2018, schválená na jednání ZO následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 14.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.12.2017
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 14.12.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno dne 4.1.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2021, schválený na jednání ZO dne 9.12.2015, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.12.2015
Závěrečný účet	na rok 2017, návrh byl zveřejněný od 30.5. - 13.6.2018, schválený na jednání ZO dne 13.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.6.2018
Bankovní výpis	z bankovního účtu u KB (245.10) za leden - září 2018 včetně účtování z bankovního účtu u KB (231.40) za září - říjen 2018 včetně účtování z bankovního účtu u Poštovní spořitelny (231.41) za září - říjen 2018 včetně účtování z bankovního účtu u ČNB (231.44) za září - říjen 2018 včetně účtování
Faktura	vydaná č. 01/2018 - č. 16/2018 přijata č. 163 - č. 215 včetně předpisu a úhrady
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 10.12.2018, proškolení členů IK dne 10.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2018 podle podrobných přehledů
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červenec - září 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.7.2018 do 30.9.2018, program Data IT

Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy, 031.xy, 401.xy, 403.xy za leden - září 2018, výpis předkontace účtu 572.xy za leden - prosinec 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 30.11.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2018
Darovací smlouvy	ze dne 31.5.2018 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 27.9.2018, příprava a zajištění voleb, úklid volební místnosti ze dne 21.9.2018, distribuce a kompletace hlasovacích lístků ze dne 3.9.2018, stahování dřeva
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 1.1.2018, žadatel IČ: 64771938, účel: hrazení startovného na turnajích, práce rozhodčích na zápasech, hrazení dopravy na zápasy a cestovného na tréninky dorostu, materiální zajištění činnosti jednotlivých oddílů, hrazení registračních poplatků, požadovaná částka 175.000 Kč (150.000-oddíl fotbalu, 25.000-oddíl stolního tenisu) veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 21.2.2018, schválena ZO dne 21.2.2018 na požadovaný účel v požadované výši, zveřejněno způsobem umožňující dálkový přístup dne 28.2.2018, vyúčtování do 1.12.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 23.261- Kč. Doplatek bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 29.249,- Kč. Vratka ve výši 751,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 11.2.2019 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 29.5.2018 na akci "Oprava oplocení obecních nemovitostí včetně přilehlého chodníku" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpán v plné výši.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30.12.2018, budova čp. 49 - pohostinství, obec pronajímatel, záměr byl zveřejněn od 26.7. - 1.11.2018 Smlouva o nájmu bytu ze dne 30.12.2018, obec pronajímatel, schválena na jednání ZO dne 5.12.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu majetku č. UZSVM/HUO/7507/2017-HUOM ze dne 27.11.2018, schválena ZO dne 8.11.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.1.2018, obec nabyvatel
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene-sloužebnosti, č. IV-12-2014857/VB/3 ze dne 15.6.2018, schválena ZO dne 13.6.2018, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.7.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30.12.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol včetně přílohy o kontrole ve dne 2.5.2018, protokol včetně přílohy o kontrole ve dne 15.11.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2017, 24.1.2018, 21.2.2018, 21.3.2018, 10.5.2018, 13.6.2018, 25.7.2018, 22.8.2018, 12.9.2018, 3.10.2018, 31.10.2018, 14.11.2018, 5.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 16.6.2018, 10.12.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 6.6.2018, 3.12.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 6/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2012 č. 4/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2012 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.6.2018
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 21.2.2018 schválilo VH zřízené PO za rok 2017 a jeho rozdělení do rezervního fondu, ZO dne 13.6.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Řetová - zřízené příspěvkové organizaci