

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Perálec IČ: 00270361

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. října 2014 jako dílčí přezkoumání
- 23. dubna 2015 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **bylo zahájeno dne 28.7.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením do datové schránky obce.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.10.2014
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.4.2015

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Batřková**
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková

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 bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Milada Drahošová - starostka obce

Iveta Nováková - 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 úkol ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 23.4.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
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 a 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 23,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

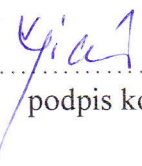
Perálec, dne 23. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jílková
.....
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.
- 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 uplatněno celkem 10 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Perálec o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Milada Drahošová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce obce, nehospodařil s majetkem státu, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,

neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Milada Drahošová

.....
starostka obce

Iveta Nováková

.....
účetní obce

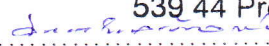
Milada Drahošová

.....
starostka obce

OBEC PERÁLEC

Perálec 24

539 44 Proseč u Skutče


.....
podpis starostky obce


.....
podpis účetní obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 1. - 16.12.2013 a to ve výši příjmů 3 420 000,- Kč, výdajů 3 612 600,- Kč včetně splátky úvěrů ve výši 192 600,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1, 2, 3 - ZO schválilo dne 11.3.2014
- RO č. 4, 5, 6 - ZO schválilo dne 16.6.2014
- RO č. 7,8 - ZO schválilo dne 11.9.2014
- RO č. 9 - ZO schválilo dne 24.9.2014
- RO č. 10, 11 - ZO schválilo dne 4.11.2014
- RO č. 12, 13, 14 - ZO schválilo dne 16.12.2014
- dne 16.12.2014 revokace usnesení ze dne 4.11.2014 o přijetí RO č. 11/2014 o navýšení příspěvku na provoz PO ZŠ ve výši 15 000,- Kč

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017, 2011 - 2015

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 16.12.2013 jako vyrovnaný a to ve výši příjmů - 3 420 000,- Kč, výdajů 3 420 000,- Kč, dále je počítáno se splátkou jistiny úvěru u ČS ve výši 192 600,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve výkazu FIN 2 12 M ve schváleném rozpočtu pro ZŠ a MŠ na položce 5331 ve výši 400 000,- Kč
- sděleno písemně ze dne 19.12.2013
- stav k 31.12.2014 dle výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2014 ve výši 400 000,- Kč dle skutečnosti

Závěrečný účet

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 19.5. - 3.6.2014, ZO schválilo dne 16.6.2014

Bankovní výpis

- Výpisy z účtů vedené u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke dni 30. 6. 2014. Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 30. 6. 2014 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2014.
-
- Výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 6. 2014. Zůstatek ověřen a souhlasí na stav účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 06/2014.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 6.2. 2013 na účetní obce

Evidence poplatků

- vedena v excelové tabulce

Faktura

- došlé faktury za období 06/2014 - 09/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 vydaný starostkou obce dne 16. 12. 2014.
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise, které proběhlo dne 16. 12. 2014.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.
- Inventura zahájena dne 31. 12. 2014 a ukončena dne 31. 12. 2014.
- Inventarizační zpráva za rok 2014 zpracovaná dne 29. 1. 2015.

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Mzdová agenda

- mzdové výplatní listiny za období 8/2014 v souvislosti s kontrolou odměňování zastupitelů

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO schválilo dne 11.3.2014 s účinností od 1.4.2014 odměnu paní starostce v max. výši nařízení
- počet obyvatel k 1.1.2014 - 248, počet zastupitelů 9, neuvolněné funkce zastupitelů, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1/014 - 191/014 za období 01/2014 - 06/2014.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 6. 2014 ověřen a souhlasí na účet 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2014.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 6. 2014, k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 6. 2014, k 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 7001 ze dne 2.1.2014 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 130 000,- Kč, ze psů ve výši 3 500,- Kč

Účetní doklad

- opisy účetních dokladů za období 06/2014 - 09/2014
- doklady č. 218 - č. 317 za období 06/2014 - 09/2014 k bankovním výpisům ČS, a.s.
- doklady č. 2015 - č. 2022 za období 06/2014 - 09/2014 k bankovním výpisům ČNB

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2014, k 31.12.2014
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené výši

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 6. 2014, k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2014
- kontrola převodu HV

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3. 2014
- HV za rok 2013 ve výši 107,42 Kč, ZO schválilo dne 11.3.2014 jeho převod do rezervního fondu

Darovací smlouvy