



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Žeretice, IČ: 00272434
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.9.2013
- 20.1.2014

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 Žeretice
Žeretice 111
507 02 Žeretice

Zástupci za Obec:

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Věra Gilková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 6.2. do 1.3.2013 a na elektronické desce od 6.2.2013 do dnešní doby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 27.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 26.4., 28.6., 6.9., 29.11., 27.12.2013.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2012 až 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen ZO dne 22.2.2013 jako schodkový ve výši příjmů Kč 2.938.000,-- a ve výši výdajů Kč 3.686.400,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 748.400,-- je kryt přebytkem z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.4.2013. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 4.3. do 16.4.2013 a na elektronické desce obce od 4.3.2013 do dnešní doby. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2012, byla schválena v ZO dne 28.6.2013.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u KB a ČNB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Knih pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knihách.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2013, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období dubna a listopad 2013 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 řádně účtováno.

Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2013 je sestavena. Závěrka k 31.12.2013 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.098.559,50.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a listopad 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce za rok 2013 byly posíleny o následující účelové dotace: - od SR na volbu prezidenta republiky ve výši Kč 23.500,--, ÚZ 98008. Obec vrátila nevyčerpanou část ve výši Kč 15.024,- dne 11.9.2013 poskytovateli. - od SR na volby do PS ve výši Kč 23.500,--, ÚZ 98071. Nevyčerpanou část ve výši Kč 11.264,-- obec vrátil poskytovateli. - od KÚ z rozpočtu KHK na investiční akci "Vodovod Žeretice" ve výši Kč 250.000,-- (max. 60,95% skutečných nákladů). Tato dotace nebyla předmětem kontroly, neboť poskytovatel stanovil ukončení realizace této akce do 31.12.2014. - od KÚ z rozpočtu KHK pro hasiče na věcné vybavení neinvestiční povahy ve výši Kč 53.000,--. Tato dotace nebyla předmětem kontroly, neboť tu provedl již poskytovatel.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila tři Prohlášení ze dne 11.1.2013, kterým převádí Katastr nemovitostí pozemky v katastrálním území Žeretice, Vlhošť a Hradištko z majetku ČR do vlastnictví obce Žeretice. Dále obec uzavřela dne 12.9.2013 bezplatnou Směnnou smlouvu, kterou obec získává pozemek č. 1471 a zároveň převádí pozemek č. 1302/28 fyzickým osobám. Záměr byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn. Obec uzavřela dne 29.11.2013 bezplatnou Směnnou smlouvu, kterou obec získává pozemky č. 418/2, 3 a zároveň převádí pozemky č. 544/1 a 549/1 fyzické osobě. Záměr byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 22.2., 26.4., 28.6., 6.9., 29.11., 27.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 85 písm. a) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.
 - ZO neschválilo dne 28.6. a 29.11.2013 směny pozemků, pouze tyto majetkové úkony vzalo na vědomí.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - za rok 2013

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 20.1.2014 13:36:37

Podpisy kontrolorů:


.....

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Věra Gilková
kontrolor

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Žeretice - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC ŽERETICE
IČO 27 24 34
č.ú. 8825-541/0100


.....

Dne 20.1.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žeretice	Marek Pacák
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.