



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Anenská Studánka

IČ 00580988

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

17. února 2015 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 a **bylo zahájeno dopisem dne 19.12.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.2.2015

Přezkoumání vykonaly:

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

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:

Jaroslav Paar - starosta obce

Helena Ptáčková, DiS. - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 17.2.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Dílčí přezkoumání nebyla provedena

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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Anenské Studánce, dne 17.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Anenská Studánka o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jaroslav Paar

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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

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 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.

Jaroslav Paar

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Helena Ptáčková, DiS.

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Jaroslav Paar

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC
Anenská Studánka
563 01 Lanškroun

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách od 27.11. - 13.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 - schválené v ZO 16.5.2014
- č. 2/2014 - schválené v ZO 30.7.2014
- č. 3/2014 - schválené v ZO 5.9.2014
- č. 4/2014 - schválené v ZO 3.10.2014
- č. 5/2014 - schválené v ZO 19.12.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 14 a 2015 - 16

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený v ZO 13.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2013, zveřejněný na obou úředních deskách od 30.4. - 16.5.2014, schválený v ZO 16.5.2014 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za měsíc říjen - listopad 2014 (č. 23 - č. 30) včetně předkontace;

Evidence poplatků

- místní poplatky

Faktura

- faktura přijatá k bankovním výpisům z účtu KB za měsíc prosinec 2014

Hlavní kniha

- základní účetnictví za 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za rok 2014 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc říjen - prosinec 2014 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen - listopad 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2014

Účetní doklad

- ze 16.5.2014 (č. 1205) proúčtování VH za rok 2013, z 15.10.2014 (č. 1210) zařazení nakoupeného pozemku

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2014

Darovací smlouvy

- ze dne 25.4.2014

Dohody o provedení práce

- související s volbami do EP a ZO ze dne 16.5.2014 a 1.10.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, vyčerpáno bylo 14.420,50, a na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpáno bylo 10.756,50 Kč, vratka ve výši 3.579,50 Kč a 9.243,50 Kč bylo odesláno z účtu ČNB dne 21.1.2015

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

- kupní smlouva z 10.10.2014, obec kupující, předmět smlouvy p.p.č. 127/3 za 820, koupě schválena na ZO dne 3.10.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2013, 21.2.2014, 11.4.2014, 16.5.2014, 27.6. 2014, 30.7.2014, 5.9.2014, 3.10.2014, 31.10.2014 (ustavující), 28.11.2014, 19.12.2014

Činnost finančního a kontrolního výboru

- zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2014 zřídilo finanční a kontrolní výbor jako společný orgán, stanovilo počet členů výboru a zvolilo předsedu a členy výboru;
- zápisy z kontrol ze dne 7.4.2014, 23.6.2014, 15.9.2014, 15.12.2014

Obecně závazné vyhlášky

- k místním poplatkům ze psů a za odpady

Schvalování účetní závěrky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 16.5.2014 schválilo účetní závěrku Obce Anenská Studánka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013