



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Tatenice

IČ: 00279625

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 5. září 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 16. února 2017 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 a **bylo zahájeno dne 21.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.9.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.2.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontroloři:
 - Jitka Dušková

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 4.7.2016 a 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Vladimír Žák - starosta obce

Bc. Aneta Poláková - 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 16.2.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právní předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33a odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nové dispoziční oprávnění (podpisové vzory) v souvislosti se změnou účetní obce nebylo doloženo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis plnění opatření: Dispoziční oprávnění k jednotlivých kontrolám při finančních a hospodářských operacích ze dne 1.5.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na některých účetních dokladech chybí podpis starosty obce (příkazce operace), na pokladních dokladech chybí podpis účetní obce (přezkoušel a zaučtoval).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis plnění opatření: Účetní doklady za prosinec 2016 obsahují podpisové záznamy dle platných právních předpisů

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem. (závažnost: , neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladová inventura

Stav rozvahových účtů 311, 315, 343 a 349 v účetnictví ke dni 31.12.2016 nesouhlasí se skutečným stavem.

Dokladová inventura ke dni 31.12.2016 u rozvahových účtů 373, 374, 383 a 455 nebyla doložena.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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^{11c} 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 právníckých 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 § 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo podepsaná dne 22.4.2015 na veřejnou zakázku Výstavba infrastruktury pro RD Tatenice – II. etapa nebyla zveřejněna na profilu zadavatele

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Smlouva o dílo na veřejnou zakázku

Opatření splněno dne: 5.9.2016

Popis přijatého opatření: Smlouva o dílo podepsaná dne 22.4.2015 na veřejnou zakázku Výstavba infrastruktury pro RD Tatenice – II. etapa byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.5.2016

Popis plnění opatření: splněno dne: 5.9.2016

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem. (neprůkazné)

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 0,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Tatenice dne 16.2.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Jitka Dušková
.....
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 uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Tatenice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Vladimír Žák

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

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 Kč.

Mgr. Vladimír Žák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Aneta Poláková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

OBEC TATENICE
561 31 Tatenice 86
IČ: 00279625 DIČ: CZ00279625

Převzal:

Mgr. Vladimír Žák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněný na obou úředních deskách od 21.1.2016 - 10.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2016, schválená na jednání ZO dne 3.11.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno ZO dne 9.2.2016
- č. 2 - č. 5 schválena starostou obce v rámci předaných kompetencí
- č. 6 schváleno ZO dne 6.9.2016
- č. 7 schváleno starostou obce v rámci předaných kompetencí
- č. 8 schváleno ZO dne 1.11.2016
- č. 9 - č. 10 schválena starostou obce v rámci předaných kompetencí

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 16 a 2017 - 18

Schválený rozpočet

- na rok 2016, schválený na jednání ZO dne 9.2.2016 jako schodkový

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- závazný ukazatel zřízené PO ZŠ a MŠ Tatenice na rok 2016 ze dne 25.2.2016;
- změna závazného ukazatele PO (zvýšení příspěvku o 30 tis. Kč) ze dne 1.6.2016;
- změna závazného ukazatele PO (zvýšení příspěvku o 890 tis. Kč) ze dne 15.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, zveřejněný na úřední desce od 16.5. – 1.6.2016, na elektronické úřední desce od 6.6. – 23.6.2016, schválený na jednání ZO dne 21.6.2016 s výrokem s výhradami

Bankovní výpis

- za měsíc 6/2016;
- výpisy z běžných účtů a z účtu fondu rozvoje bydlení ke dni 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (fyzická a dokladová inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy)

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - červen 2016 podle podrobného přehledu
- dle mzdových listů za rok 2016

Pokladní doklad

- pokladní doklady za 6/2016

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za 6/2016 a ke dni 31.12.2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016, k 30.9.2016

Účetní doklad

- účetní doklady za 6/2016 a za 12/2016 (namátkově)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ze dne 30.6.2016, 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2016 na vedení obecní knihovny, ze dne 4.1.2016 na instalatérské práce, ze dne 1.5.2016 na výkopové práce
- ze dne 1.10.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 29.855,31 Kč vratka ve výši 2.044,69 Kč odepsána z účtu obce u ČNB dne 9.2.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22257 ze dne 30.6.2016, schválena ZO dne 17.5.2016, investiční dotace na akci "Rekonstrukce místních komunikací", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 25.11.2016) v souladu s podmínkami smlouvy,
- smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku....., ev.č. OKŘ/16/24335 ze dne 7.10.2016, neinvestiční dotace na pneumatiky pro požární automobil, dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 7.11.2016) v souladu s podmínkami smlouvy

Smlouvy nájemní

- ze dne 2.1.2016 a 3.5.2016 na pronájem pozemků
- smlouva č. 13/2016 o nájmu pozemku ze dne 15.12.2016, schválena ZO dne 12.12.2016

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

- kupní smlouva ze dne 27.7.2016 na prodej pozemkové parcely
- smlouva o bezúplatném převodu pozemku ze dne 26.5.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- č. 0419835429 s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 11.2.2016, schválena ZO dne 9.2.2016 na účel: úhrada části dluhu Svazku vůči Bance vzniklého na základě Úvěrové smlouvy, odpovídající podílu Klienta na tomto dluhu Svazku, úvěr celý uhrazen v celé výši v roce 2016

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene-slужebnosti, (obec povinná) č. IV-12-2012720/VB/2 ze dne 20.1.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 26.2.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke smlouvě č. 13/2016 o nájmu pozemku ze dne 15.12.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 10.11.2016 do 2.12.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- kontrola hospodaření zřízené PO ZŠ a MŠ Tatenice, provedená v měsíci prosinci 2016 finančním výběrem

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3.11.2015, 9.2.2016, 19.4.2016, 21.6.2016, 6.9.2016, 1.11.2016, 13.12.2016

Finanční výbor

- zápis z jednání ze dne 30.5.2016

Kontrolní výbor

- zápisy z jednání ze dne 3.5.2016 a 10.6.2016

Účetní závěrka

- - zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tatenice sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015 byla schválena na jednání ZO dne 19.4.2016
- - obce Tatenice sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015 byla schválena na jednání ZO 21.5.2016

Vypořádní výsledku hospodaření PO

- vypořádání výsledku hospodaření PO ZŠ a MŠ Tatenice (zisku) za rok 2015 a jeho převod do rezervního fondu PO ze dne 25.4.2016