



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatenice, IČ: 00279625 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.9.2013
- 7.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Tatenice 86, 561 31 Tatenice

Přezkoumání vykonali:

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

Zástupci obce:

- **Mgr. Vladimír Žák - starosta obce**
- Stanislava Plocová - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tatenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	schváleno dne 27.11.2012
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 - 3/2013
Rozpočtový výhled	rozpočtový výhled za rok 2013 - 14
Schválený rozpočet	schválený rozpočet za rok 2013
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	schváleno v ZO dne 24.1.2013 dne 31.1.2013 - I. Q 2013 - 280.000,- dne 5.4.2013 - II. Q 2013 - 270.000,- dne 29.5.2013 - 513.606,28 dne 26.6.2013 - III. Q 2013 - 292.000,-
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2012, schválený v ZO 28.5.13
Bankovní výpis	VPS z BÚ č. 1322753309/0800 období 3.6.2013 - 1.7.2013, prosinec 2013 vč. předkontace
Faktura	Došlé faktury za období 6-7/2013
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Odměňování členů zastupitelstva	odměňování uvolněného člena ZO (starosta) a neuvolněného člena ZO (místostarosta) za rok 2013 podle mzdových listů
Pokladní doklad	VPD č. 28-31 červenec 2013 PPD č. 469-496 červenec 2013
Pokladní kniha (deník)	7/2013 a 12/2013
Rozvaha	ke dni 30.6.2013, 31.7.2013 a k 31.12.2013
Účetní deník	období 7/2013
Účetní doklad	kontaktní doklady k přijatým fakturám za období 6-7/2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	období 6,7/2013 a 12/2013
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.6.2013 a k 31.12.2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2013, 31.3.2013 a k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31.3.2013, 30.6.2013 a k 31.12.2013
Dohody o provedení práce	dohody o provedení práce za rok 2013 namátkově
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze SR na výdaje spojené s volbou Prezidenta ČR ve výši 24.200,- Kč - dotace vyčerpaná v plné výši, neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do PS ve výši 24.100,- Kč, vyčerpaná byla v plné výši, investiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na Územní plán - návrh ve výši 41.500,- Kč, z POV na Rekonstrukci MŠ ve výši 100.000,- Kč,

	neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje SDH ve výši 118.418,- Kč a 9.485,- Kč, kontrolované dotace byly vyčerpány v plné výši vč. vlastního podílu
Smlouvy nájemní	nájemní smlouvy na pronájem pozemků ze dne 4.1.2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směnná smlouva ze dne 20.12.13 na směnu pozemků, kupní smlouvy ze dne 14.11.13 na prodej pozemků
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupním smlouvám, směnné smlouvě a nájemním smlouvám
Výsledky kontrol zřízených organizací	ze dne 8.2.2013 - Protokol o předběžné veřejnosprávní kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy z jednání ZO ze dne 27.11.12, 24.1.13, 16.4.13, 28.5.13, 26.8.13, 22.10.13, 17.12.13 vč. usnesení
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.4.2013 - schválena účetní závěrka a hospodářský výsledek 3.740,54 Kč ZŠ a MŠ Tatenice ze dne 28.5.2013 - schválena účetní závěrka obce Tatenice
Finanční a kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 24.4.13, 11.12.13, 30.10.13 a 30.12.13
Obecně závazné vyhlášky	obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tatenice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky 11 - Vnitřní směrnice (**napraveno**), Vnitřní směrnice

Vnitřní směrnice k vedení účetnictví obce (směrnice pro časové rozlišování, směrnice k účtování opravných položek k pohledávkám, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji a směrnice k účtování na podrozvahových účtech), platné pro rok 2012, nebyly doloženy.

- **Vnitřní směrnice (splněno dne: 15.4.2013)** - Vnitřní směrnice, platné pro rok 2012, byly doloženy.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. **(napraveno)**, Inventarizace majetku

Inventurní soupisy majetku podle rozvahových účtů nemají veškeré náležitosti v souladu s platnou vyhláškou, chybí část dokumentace k přípravě a k provedení inventur.

Některé stavy rozvahových účtů nejsou doloženy soupisem majetku (pohledávek, závazků) v plném rozsahu, z uvedeného důvodu nebyl odsouhlasen stav účetní se stavem skutečným.

- Inventarizace majetku (splněno dne: 2.9.2013) - dokumentace k přípravě inventur byla doložena

soupisy majetku (pohledávek, závazků) byly doloženy

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tatenice za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Tatenice za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Tatenice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Tatenici dne 7.5.2014

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
..... Zdeňka Škarková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Bc. Zdeňka Fassnerová	 Fassnerová

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací smlouvu, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatenice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

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

dne 7.5.2014

.....
Mgr. Vladimír Žák

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tatenice	Mgr. Vladimír Žák
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková