



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Tatenice

IČ: 002 79 625

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27. září 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 20. dubna 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.9.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.4.2018**

Přezkoumání vykonali:

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

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Vladimír Žák - starosta obce
Michaela Kučerová - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 20.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 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 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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. 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:

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.

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

Popis přijatého opatření: Dokladová inventura za rok 2017 byla řádně doložena.

Opatření bylo napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 1,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Tatenice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Tatenice dne 20. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová /
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková /
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 podáno celkem 6 žádostí dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatenice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Mgr. Vladimír Žák.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC 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 převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přestupku 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

Michaela Kučerová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Mgr. Vladimír Žák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC TATENICE

561 31 Tatenice 86

IČ: 00279625 DIČ: CZ00279625

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 8.2. - 7.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO dne 1.11.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schválené starostou obce dne 31.3.2017 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.4.2017
- č. 2/2017, schválené starostou obce dne 30.4.2017 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.4.2017
- č. 3/2017, schválené starostou obce dne 31.5.2017 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 31.5.2017
- č. 4/2017, schválené starostou obce dne 30.6.2017 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 17.7.2017
- č. 5/2017, schválené starostou obce dne 31.7.2017 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 21.8.2017
- č. 6/2017, schválené na jednání ZO dne 29.8.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.9.2017
- č. 7/2017 - schválené starostou obce dne 30.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 25.10.2017
- č. 8/2017 - schválené na jednání ZO obce dne 7.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.11.2017
- č. 9/2017 - schválené starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.12.2017
- č. 10/2017 - schválené starostou obce dne 31.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 24.1.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 7.3.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.4.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 7.3.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 10.3.2017, změna závazného ukazatele ve schváleném RO č. 3

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 15.5. - 30.5.2017, schválený na jednání ZO dne 30.5.2017 s výhradami, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.5.2017

Bankovní výpis

- z účtu vedeného ČS za měsíc srpen 2017 včetně zaúčtování,
- z běžných účtů k 31.12.2017

Evidence poplatků

- místní poplatky jsou vybírány podle předpisných seznamů na základě obecně závazných vyhlášek, nedoplatky jsou evidovány

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům u ČS za měsíc srpen 2017

Hlavní kniha

- stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 1.12.2017, proškolení členů IK dne 18.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za období leden - srpen 2017

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc srpen 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.8.2017 do 31.8.2017
- za období od 1.12.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2017

Účtový rozvrh

- seznam používaných účtů k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 7.7.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.8.2017 na práce v administrativě
- ze dne 11.7.2017 na úklidové a pomocné práce
- ze dne 14.6.2017 na úklidové práce a roznos dopisů

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žadatel Tělovýchovná jednota SOKOL TATENICE, IČ: 15029930, účel: zajištění činnosti oddílů fotbalu a stolního tenisu, nákup zahradního traktoru, požadovaná výše 150.000 Kč,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8.3.2017, schválena ZO dne 7.3.2017 na požadovaný účel v požadované výši, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 22.3.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpána byla v plné výši.

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 8.6.2017 na akci "Oprava bytového domu", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora stavební obnovy a restaurování kulturních památek a drobných objektů památkového charakteru v Pardubickém kraji na rok 2017 ze dne 13.6.2017 na akci "Tatenice, budova bývalé záložny, oprava průčelí domu", ve výši 200.000,- Kč, max. 80 % ze skutečných celkových nákladů projektu. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva o dočasném užívání pozemku občanem ze dne 8.8.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.4.2017 Chodníky Tatenice - 1. etapa, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.4.2017
- Smlouva o dílo ze dne 26.4.2017 na akci Oprava průčelí domu č.p. 255 v obci Tatenice - budova bývalé záložny, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.5.2017

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

- kupní smlouva ze dne 2.8.2017 na nákup pozemku, obec kupující, nákup byl schválen na jednání ZO dne 7.3.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 27.2.2017 na prodej pozemkové parcely

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 27.2.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Chodníky Tatenice - 1. etapa
- na akci Oprava průčelí domu č.p. 255 v obci Tatenice - budova bývalé záložny

Výsledky kontrol zřízených organizací

- kontrolní protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 20.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.11.2016, 7.3.2017, 30.5.2017, 29.8.2017, 7.11.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 25.5.2017, 19.10.2017, 20.11.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 6.4.2017, 10.6.2017, 6.11.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2011 o místních poplatcích, úč. od 15.3.2011
- č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.3.2016
- č. 3/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Tatenice, úč. od 1.1.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 30.5.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obec Tatenice
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 a jeho převedení do rezervního fondu

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2019, zveřejněný od 17.2. - 7.3.2017, schválený na jednání ZO dne 7.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.3.2017