



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Tatenice

IČ: 002 79 625

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 11. října 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 28. ledna 2019 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.10.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.1.2019.**

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 9. 7. 2018.

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 28.1.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměňování členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněným členům ZO byla odměna za měsíc říjen vyplacena v chybné výši.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

-
3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
 4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
 5. 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
 6. 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
 7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
 8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
 9. 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
 10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
 11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
 14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
 15. 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

- 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 2018

- D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Odměňování členů ZO

- 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 0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,96 %

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 28.1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 obce 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 přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal 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

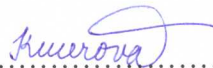
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Michaela Kučerová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

OBEC TATENICE
561 31 Tatenice 86
☎ 00279625 DIČ: CZ00279625

Mgr. Vladimír Žák

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 22.1. - 8.2.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2018, schválená na jednání ZO dne 7.11.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 9.11.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 8/2018 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, kromě č. 3/2018, které schválilo ZO dne 28.6.2018, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 8.2.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.2.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 8.2.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, změny závazného ukazatele ve schválených RO
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020, schválený na jednání ZO dne 8.2.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.2.2018
Závěrečný účet	za rok 2107, návrh zveřejněný od 17.5. - 28.6.2018, schválený na jednání ZO dne 28.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2018 včetně účtování, z běžného účtu vedeného u ČS za červen - červenec 2018 včetně účtování
Faktura	vydaná č. 1 č. 47 včetně předpisu přijata za měsíc červen - červenec 2018 včetně předpisu
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 1.12.2018, proškolení členů IK dne 4.12.2018, dle plánu inventur Inventarizační zpráva musí být zpracována do 28.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za leden - září 2018, uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc červen - červenec 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.6.2018 do 31.8.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2018 (před odesláním)
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018 (před odesláním), k 31.12.2018 (před odesláním)
Účetní deník	předpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za leden - září 2018, říjen - prosinec 2018

	stavy na SU, AU a OrJ2 za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 a rozmezí SU 000-999 a AU 00-99, program Data IT
Účetní doklad	č. 2 z 30.11.2018 (zařazení převedeného majetku)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018 (před odesláním), k 31.12.2018 (před odesláním)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2018, kontrolováno z pohledu účtování VH za rok 2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2018, kontrolováno z pohledu VH za rok 2017
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 2.10.2018 (pozemkové parcely), obec jako obdarovaný, právní účinky vkladu do KN ke dni 11.10.2018
Dohody o provedení práce	1.7.2018, provoz a údržba traktoru 1.5.2108, elektrotechnické práce v budově ZŠ Tatenice 1.7.2018, pomocné a úklidové práce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z 6.4.2018, schválena ZO dne 8.2.2018, na částku 80.000 Kč, vyúčtování do 31.12.2018, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 7.5.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 26.772,97 Kč, vratka ve výši 3.227,03 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 19.894,30 Kč. Vratka ve výši 3.051,70 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. smlouvy: OŽPZ/18/24259 ze dne 18.9.2018 na akci "Oprava zasedací místnosti "Mlýn" ve výši 50.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2018 ze dne 16.10.2018 na pořízení radiostanic s příslušenstvím do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 34.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána ve výši 33.950,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava místních komunikací" ze dne 18.5.2018, ve výši 50 % skutečných nákladů max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva o dočasném užívání pozemku občanem ze dne

	30.11.2018, záměr zveřejněn od 12.11. - 29.11.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	bezúplatný převod stavby "Realizace společných zařízení k.ú. Tatenice okres Ústí nad Orlicí, obec nabyvatel, převodce Státní pozemkový úřad
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti (bezúplatná) ze dne 26.2.2018, obec prodávající a oprávněný, schválena ZO dne 2.12.2014, právní účinky vkladu do KN ke dni 5.3.2018, kupní smlouva ze dne 12.6.2018, obec kupující, schválena ZO dne 19.4.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.6.2018, kupní smlouva ze dne 14.8.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 8.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.8.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě a smlouvě o zřízení věcného břemene-služebnosti (bezúplatná) ze dne 26.2.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 12.11.2014 do 30.11.2014, ke kupní smlouvě ze dne 14.8.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.1.2018 do 9.2.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7.11.2017, 8.2.2018, 19.4.2018, 28.6.2018, 23.8.2018, 30.10.2018, 11.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze 19.4.2018 (kontrola v PO)
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 6.12.2018
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 č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. 1.1.2019
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 28.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Tatenice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017 ZO dne 19.4.2018 schválilo účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, schválilo VH za rok 2017 a jeho rozdělení do rezervního fondu