

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tisová, IČ: 00279641
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2011
- 20.4.2012

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Tisová 126, 566 01 Vysoké Mýto

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Zástupci obce:

- Vojtěch Eliáš - starosta obce
- Renáta Synková - 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 Tisová byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2011
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2011
Rozpočtová opatření	č.1-č.8
Rozpočtový výhled	na rok 2010-2013
Schválený rozpočet	na rok 2111

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	příspěvek na provoz zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ na rok 2011 ze dne 29.3.2011 včetně změny závazného ukazatele ze dne 25.4.2011
Závěrečný účet	za rok 2010
Bankovní výpis	ze základního běžného účtu a z úvěrových účtů ke dni 31.12.2011
Evidence poplatků	z roku 2011
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků za rok 2011; namátkově inventurní soupisy k fyzické inventuře, k ověření skutečného stavu se stavem skutečným ke dni 31.12.2011
Odměňování členů zastupitelstva	za měsíc červen a září 2011; za rok 2011
Pokladní doklad	za měsíc leden až červen 2011
Pokladní kniha (deník)	za měsíc leden až červen 2011
Rozvaha	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Účetní doklad	za měsíc leden až květen 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2011
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2011
Dohody o provedení práce	z roku 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	na sčítání lidu, bytů a domů (neinvestiční dotace ze státního rozpočtu); na výstavbu mostu na místní komunikaci (investiční dotace z Pardubického kraje)
Smlouvy nájemní	smlouva z roku 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy z roku 2011
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupním smlouvám z roku 2011
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k inventarizaci majetku včetně plánu inventur na rok 2011
Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2010, provedená v roce 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za měsíc listopad a prosinec 2010 a z roku 2011
Výbory	dokumentace o činnosti finančního výboru a kontrolního výboru z roku 2011
Vyhlášky	platné obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům č. 1- č. 5 z roku 2010

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tisová

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

Postupy účtování

Investiční dotace

Přijatá investiční dotace z Pardubického kraje ve výši 100 000,- Kč byla chybně zaúčtovaná do výnosů na účet 672 místo na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Dohadné položky

Dohadná položka, týkající se poskytnutých záloh na elektrickou energii, nebyla zaúčtovaná do nákladů a na účet 389 - Dohadný účet pasivní.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 87 - Usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí obce nebylo odsouhlaseno nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce
(napraveno)

Měsíční odměna neuvolněného místostarosty

Měsíční odměna neuvolněného místostarosty obce, vyplácená od 1.12.2010, nebyla schválena nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce, konaného dne 23.11.2010.

- Měsíční odměna (**splněno dne: 20.4.2012**) - Výše měsíční odměny byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.11.2011.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2011

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

Postupy účtování

Investiční dotace

Přijatá investiční dotace z Pardubického kraje ve výši 100 000,- Kč byla chybně zaúčtována do výnosů na účet 672 místo na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Dohadné položky

Dohadná položka, týkající se poskytnutých záloh na elektrickou energii, nebyla zaúčtována do nákladů a na účet 389 - Dohadný účet pasivní.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2011

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2011

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

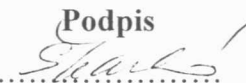
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,97 %

V Tisové dne 20.4.2012

Podpisy kontrolorů:


.....
Jitka Dušková

Jméno
Zdeňka Škarková

Podpis

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořádal s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 Tisová o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Vojtěch Eliáš

dne

20.4.2012

starosta obce

OBEC TISOVÁ

566 01

okres Ústí nad Orlicí

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tisová	Vojtěch Eliáš
2	1	Pardubický kraj	Jitka Dušková

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

VYVEŠENO : 25. 4. 2012

SEJMUTO :