



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tisová, IČ: 00279641
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.9.2012
- 24.1.2013

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	návrh rozpočtu na rok 2012
Pravidla rozpočtového provizoria	pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012
Rozpočtová opatření	rozpočtová opatření č. 1-5/2012
Rozpočtový výhled	rozpočtový výhled za rok 2010 - 13
Schválený rozpočet	schválený rozpočet na rok 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	závazné ukazatele zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ na rok 2012; vypořádání výsledku hospodaření zřízené PO za rok 2011
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2011
Bankovní výpis	namátkově výpisy z účtu č.38 a 39 z měsíce srpna 2012; výpisy z kontokorentního účtu a z úvěrových účtů ke dni 31.12.2012
Evidence poplatků	evidence místních poplatků za rok 2012
Faktura	namátkově dodavatelské faktury z měsíce srpna 2012; dodavatelské faktury, týkající se vyúčtování účelových dotací
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2012
Odměňování členů zastupitelstva	odměňování uvolněných a neuvolněných členů ZO; dle evidenčních listů za rok 2012
Pokladní doklad	výpis pokladních dokladů za měsíc červen 2012; pokladní doklady, týkající se vyúčtování účelových dotací
Pokladní kniha (deník)	pokladna ke dni 31.12.2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31.7.2012 a ke dni 31.12.2012 (předběžná)
Rozvaha	sestavená ke dni 31.7.2012 a ke dni 31.12.2012 (předběžná)
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady č.208475-208485 k výpisu z účtu č.39 z měsíce srpna 2012; účetní doklady č.208460-208470 k výpisu z účtu č.38 z měsíce srpna 2012; namátkově účetní doklady z měsíce prosince 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31.7.2012 a ke dni 31.12.2012 (předběžný)
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31.7.2012 a ke dni 31.12.2012 (předběžný)
Dohody o pracovní činnosti	dohoda o pracovní činnosti za rok 2012
Dohody o provedení práce	dohody o provedení práce za rok 2012 namátkově
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	investiční dotace z POV na výstavbu místní komunikace ve výši 100 tis. Kč,

	neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na volby do zastupitelstev krajů ve výši 23 tis. Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 13.8.12 a směnné smlouvy ze dne 24.1.12 a 25.10.12
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejněné záměry ke kupní smlouvě a směnným smlouvám
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice č.1/2010 pro časové rozlišování (platná od roku 2010); směrnice č.2/2010 k účtování podrozvahy; směrnice č.3/2010 o evidenci majetku; směrnice č.5/2010 o oběhu účetních dokladů; směrnice č.6/2010 o účetnictví; směrnice č.7/2010 pro tvorbu opravných položek; směrnice č.1/2011 o inventarizaci majetku; směrnice č.2/2011 pro odpisování majetku; směrnice č.1/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
Výsledky kontrol zřízených organizací	veřejnosprávní kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ, provedené v roce 2012 (následná za rok 2011 a průběžná za rok 2012)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy z jednání ZO 21.12.11, 22.2.12, 8.3.12, 9.5.12, 13.6.12, 16.7.12, 15.8.12, 19.9.12, 17.10.12, 21.11.12 a 12.12.12, včetně usnesení
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	sociální fond obce; zásady pro poskytování prostředků ze sociálního fondu, platné od 6.12.2007; dodatek č.2 k zásadám, platný od 1.7.2011
Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům	obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům
Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2012	zápisy z jednání finančního výboru za rok 2012
Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2012	zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2012

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tisová

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. 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

§ 33 - Postupy účtování (napraveno)

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.

- Postupy účtování (**splněno dne: 13.9.2012**) - Nápravná opatření přijalo zastupitelstvo obce dne 13.6.2012. Oprava účtování byla provedena v měsíci dubnu 2012.

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.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,89 %

V Tisové dne 24.1.2013

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
..... Jitka Dušková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Zdeňka Škarková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, 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 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
OBEC TISOVÁ
566 01
okres Ústí nad Orlicí

dne: 24.1.2013

Vojtěch Eliáš

starosta obce

Rozdělovník :

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