

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tisová, IČ: 00279641 za rok 2013

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2013
- 21.3.2014

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: **Zdeňka Škarková**
- kontrolor:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

#### 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 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2013, schválená v ZO 21.11.12
Rozpočtová opatření	č. 1 - 7/2013
Rozpočtový výhled	na rok 2010 - 13 a 2014 - 17
Schválený rozpočet	na rok 2013, schválený v ZO 20.3.13
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 20.3.2013 schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2013 PO Základní škola a mateřská škola Tisová
Závěrečný účet	za rok 2012, schválený v ZO 20.3.13
Bankovní výpis	z kontokorentního účtu u ČS za období červenec - září 2013 včetně předkontace; z běžného účtu u ČNB za období březen - září 2013 včetně předkontace; z úvěrových účtu u ČS za období leden - září 2013 včetně předkontace
Faktura	faktury vydané (č. 2013001 - č. 2013029) za období leden - říjen 2013 včetně předkontace; faktury přijaté k výpisům z kontokorentního účtu u ČS za období červenec - září 2013 včetně předkontace
Hlavní kniha	základní účetnictví do 9. měsíce 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněných a neuvolněných ZO za rok 2013 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový pokladní doklad (společná číselná řada) za období červenec - září 2013 (č. 349 - č. 535) včetně předkontace
Pokladní kniha (deník)	za období červenec, srpen, září 2013
Rozvaha	sestavena k 30.9.2013 a k 31.12.13
Účetní doklad	předpis mezd za měsíc září 2013 (č. 209556); vnitřní účetní doklad-pokladna (č. 909001); vnitřní účetní doklad (č.209552 - č. 209555)
Účtový rozvrh	na rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 30.9.13 a k 31.12.13
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30.9.2013 a k 31.12.13
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30.9.2013 a k 31.12.13
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.13
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.13. 2.5.13, 1.1.13

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze SR na volbu Prezidenta ČR ve výši 24.200,- Kč, vyčerpána byla v plné výši neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do PS ve výši 24.100,- Kč, vyčerpána byla ve výši 22.822,90 Kč, neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Výměna oken v MŠ ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 27.3.13, 3.4.13, 13.6.13, 27.6.13, 13.11.13 a 12.12.13 na nákup pozemků
Smlouvy o věcných břemenech	ze dne 13.6.13
Výsledky kontrol zřízených organizací	veřejnosprávní kontrola v PO Základní škola a Mateřská škola Tisová ze dne 17.6.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.11.12, 16.1.13, 6.2.13, 27.2.13, 20.3.13, 15.5.13, 3.6.13, 19.6.13, 31.7.13, 18.9.13, 23.10.13, 20.11.13, 11.12.13
Finanční výbor	zápisy z jednání finančního výboru ze dne 14.1.13, 17.6.13
Kontrolní výbor	zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14.1.13, 28.6.13
Obecně závazné vyhlášky	k místním poplatkům
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 20.3.2013 schválilo účetní závěrku obce Tisová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012; zastupitelstvo obce dne 15.5.2013 schválilo účetní závěrku PO Základní škola a Mateřská škola Tisová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012
Schvalování výsledku hospodaření zřízených organizací	zastupitelstvo obce dne 15.5.2013 schválilo výsledek hospodaření za rok 2012 PO Základní škola a Mateřská škola Tisová

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Tisová

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

§ 44 odst. 1 písm. b) - Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

Územní celek nedodržel termín pro finanční vypořádání neinvestičních dotací poskytnutých v roce 2013 (vratka neinvestiční dotace ze SR na volby do PS ČR ve výši 1.277,- Kč)

## 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 chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2013

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

- c1) v porušení rozpočtové kázně  
Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2013

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

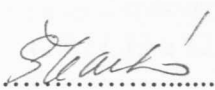
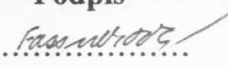
### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,81 %


V Tisové dne 21.3.2014

Podpisy kontrolorů:

	<b>Jméno</b>	<b>Podpis</b>
..... 	Bc. Zdeňka Fassnerová	..... 
Zdeňka Škarková		
kontrolor pověřený řízením přezkoumání		

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 21.3.2014

Vojtěch Eliáš

starosta obce

**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Tisová	Vojtěch Eliáš
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková