



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Tisová

IČ: 00279641

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 23. září 2014 jako dílčí přezkoumání

dne 21. ledna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (územní celek zřízení), 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 24.7.2014 Pardubickým krajem (odesláno datovou schránkou)

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.9.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.1.2015**

Přezkoumání vykonaly:

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

**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 21.7.2014.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Vojtěch Eliáš - starosta obce,**  
**Renáta Synková - 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 úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 21.1.2015

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014**

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:**

*Narizení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů*

###### **Ustanovení: § 3**

###### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

###### **výpočet měsíčních odměn neuvolněným ZO**

###### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*Neuvolněný místostarosta měl za měsíc listopad 2014 chybně vyplacenou měsíční odměnu (vyšší o 5.833,- Kč), neuvolnění členové ZO měli za měsíc říjen chybně vyplacenou měsíční odměnu (vyšší o 5,- Kč).*

###### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

### **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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 hospodaří 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 právníckých 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

**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:

*Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn**

Název opatření: Finanční vypořádání

Opatření splněno dne: 23.9.2014

Popis přijatého opatření: vrátka neinvestiční dotace ze SR na volby do PS ČR ve výši 1.278,- Kč byla převedena na účet Finančního úřadu pro Pardubický kraj číslo 4722-77622561/0710 dne 3.3.2014

Popis plnění opatření: splněno dne: 23.9.2014

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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:

➤ výpočet měsíčních odměn neuvolněným 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 ..... 0,67 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,21 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Tisové, dne 21. ledna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 Ministerstva financí ČR.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Tisová o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Vojtěch Eliáš

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospořil s majetkem státu, 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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

**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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Vojtěch Eliáš

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

**OBEC TISOVÁ**

**566 01**

okres Ústí nad Orlicí

Renáta Synková

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Vojtěch Eliáš

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

**OBEC TISOVÁ**

**566 01**

okres Ústí nad Orlicí

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2014, schválená v ZO dne 20.11.13

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2014 - schválené v ZO dne 14.5.2014
- č. 2/2014 - schválené v ZO dne 16.7.2014
- č. 3/2014 - schválené v ZO dne 17.9.2014
- č. 4 - 5/2014 - schválená v ZO dne 8.10.2014
- č. 6/2014 - schválené v ZO dne 12.11.2014
- č. 7/2014 - schválené v ZO dne 17.12.2014
- č. 8/2014 - schválené v ZO dne 7.1.2015

**Rozpočtový výhled**

- na rok 2013 - 17

**Schválený rozpočet**

- na rok 2014, schválený v ZO dne 26.3.2014

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.3.2014 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a Mateřská škola Tisová

**Závěrečný účet**

- za rok 2013, schválený v ZO dne 14.5.2014

**Bankovní výpis**

- z účtu vedeného u ČNB za období květen - červenec 2014 (č. výpisu 8-17) včetně předkontace;
- z účtu vedeného u ČS za období duben - červen 2014 (č. výpisu 15 -28) včetně předkontace

**Faktura**

- přijaté k bankovním výpisům z ČS za období duben - červen 2014 včetně předkontace
- vydané faktury za rok 2014 vč. předkontace č. 1 - 33

**Hlavní kniha**

- základní účetnictví 12/2014

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- k 31.12.2014

**Kniha došlých faktur**

- za rok 2014

**Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2014

**Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněných a neuvolněných za leden - srpen 2014
- za rok 2014 podle mzdových listů

**Pokladní doklad**

- příjmový a výdajový za duben - červen 2014 (č. 247-338) včetně předkontace

**Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

**Rozvaha**

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

**Účtový rozvrh**

- na rok 2014

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.6.2014 a k 31.8.2014

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6.2014 a k 31.12.2014

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestaven k 30.6.2014 a k 31.12.2014

**Dohody o provedení práce**

- související s volbami do EP ze dne 11.4.2014 a 19.5.2014

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, a na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpány byly v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Zhotovení fasády vč. výměny oken, Kulturní dům, č. 65 ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu, a na výdaje SDH ve výši 1.200,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- investiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje pro SDH na elektrocentrálu ve výši 15.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši

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

- kupní smlouva ze dne 4.6.2014 na nákup pozemků

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 1.4.2014 schválilo uzavření smlouvy o úvěru s ČS a.s, (číslo smlouvy 11105/14/LCD)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- na akci Chodník u silnice III/31710 vč. úpravy silnice v Tisové

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 2/2014 Plán financování obnovy vodovodů a kanalizace, účinnost 1.10.2014

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- kontroly provedené u PO Základní škola a Mateřská škola Tisová

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 20.11.2013, 20.1.2014, 19.2.2014, 26.3.2014, 1.4.2014, 14.5.2014, 4.6.2014, 16.7.2014, 6.8.2014, 17.9.2014

### **Činnost finančního výboru**

- zápisy z kontrol ze dne 24.2.2014, 15.9.2014

### **Činnost kontrolního výboru**

- zápisy z kontrol ze dne 10.3.2014, 18.9.2014

### **Obecně závazné vyhlášky**

- k místním poplatkům

### **Schvalování účetních závěrek**

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 14.5.2014 schválilo účetní závěrku, včetně rozdělení výsledku hospodaření, PO Základní škola a Mateřská škola Tisová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013 a účetní závěrku Obce Tisová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013