

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_095792/2012/KUSK

Čj.: 003665/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TATCE

IČ: 00239844

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2012
- 13.5.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tatce 81
289 11 Pečky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Marie Koudelná (12.11.2012)
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Vladimíra Palounková - hlavní účetní
Blanka Řezáčová – starostka obce

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- zveřejněn od 4.6.2012 do 20.6.2012 schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2012 s vyjádřením "bez výhrad"

Rozpočtový výhled

- na roky 2012 - 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2011

Návrh rozpočtu

- ze dne 2.12.2011

Schválený rozpočet

- ze dne 29.12.2011

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 25.4.2012
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 21.6.2012
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 3.10.2012
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2012

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Mateřskou školu ze dne 29.12.2011

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2012
- Plán inventur 2012 ze dne 30.8.2012
- Proškolení inventarizační komise ze dne 26.9.2012
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2012 č. 765 171 LV 10001
- Inventarizační Zpráva ze dne 28.1.2013

Evidence majetku

- vedena v programu TRIADA

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní sáčky a podpisy převzetí za období červen až srpen, listopad

Hlavní kniha

- za období 01 - 09/2012, 12/2012 - dle potřeby

Příloha rozvahy

- za období 01 - 09/2012, 12/2012

Rozvaha

- za období 01 - 10/2012, 12/2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 01 - 09/2012, 12/2012

Účtový rozvrh

- pro rok 2012

Výkaz zisku a ztráty

- za období 01 - 09/2012, 12/2012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červenec - září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčí kontroly ve výši Kč 43.118,- souhlasí na stav uvedený v pokladní knize (doklad č. V12000677 ze dne 12.11.2012)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. P12000572 ze dne 2.7.2012 do V12000641 ze dne 27.9.2012 a dále od č. P12000693 ze dne 3.12.2012 do V12000714 ze dne 21.12.2012

Bankovní výpis

- k účtu vedenému u České Spořitelny a.s. od výpisu č. K 68 ze dne 1.6.2012 do výpisu č. K 103 ze dne 29.8.2012 a dále od výpisu č. K 139 ze dne 3.12.2012 do výpisu č. K 152 ze dne 31.12.2012

Účetní doklad

- k účtu vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 120070 ze dne 1.6.2012 do č. 120106 ze dne 29.8.2012 a dále od č. 120144 ze dne 3.12.2012 do č. 120157 ze dne 31.12.2012

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.11.2012 peněžního daru v hodnotě Kč 5.000,- (obec darující). Smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 5.11.2012.

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

- Kupní smlouva o prodeji Zetoru 4011 v hodnotě Kč 25.000,- ze dne 3.12.2012. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2012.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Kupní smlouva o prodeji Zetoru 4011 ze dne 3.12.2012 - záměr zveřejněn od 18.10.2012 do 3.11.2012.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. S13-055-0017 "Stavební úpravy kulturního domu Tatce" ze dne 25.6.2012 cena celkem včetně DPH Kč 1.995.077,-. (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2012 - úklid kanceláří, vestibulu a dámských a pánských WC na Obecním úřadu, 150 hodin
- ze dne 23.5.2012 - člen kontrolního výboru, 24 hodin
- ze dne 5.1.2012 - člen kontrolního výboru, 24 hodin

Smlouvy o věcných břemenech

- IE-12-600002547/0017 - pozemek č. 5/1, 7, 8, 9/1, 476/18, 477/1, 477/5, 478, 479 dle LV 10001 ze dne 26.4.2012, v zastupitelstvu obce smlouva schválená dne 25.4.2012
- IE-12-6010966/3 - pozemek č. 481/2 dle LV 10001 ze dne 22.6.2012, v zastupitelstvu obce smlouva schválená dne 21.6.2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Velké projekty evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: 2322/REG/2012 na realizaci akce "Stavební úpravy kulturního domu Tatce" evidenční číslo FRO/VEP/012704/2012 v maximální výši Kč 1.700.000,- ze dne 7.8.2012.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřenosprávní kontroly Základní a Mateřské školy Tatce za 1. - 3. čtvrtletí 2012 ze dne 17.12.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 29.12.2011, 18.1.2012, 15.2.2012, 25.4.2012, 21.6.2012, 26.7.2012, 3.10.2012, 5.11.2012, 20.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Tatce, dle prohlášení starostky obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila veřejné zakázky i malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tatce:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **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 § 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha sestavenému k 31.12.2012 není vykázáno v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Ve skutečnosti byl rozpočet schodkový a schod byl kryt z přebytků z let minulých.

NAPRAVENO

Schválením přebytkového rozpočtu roku 2013 zastupitelstvem obce dne 20.12.2012.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Rozpočet po změnách na pol. 4111 a 4121 nesouhlasí se skutečně přijatými dotacemi

NAPRAVENO

V roce 2012, předložením rozpočtových opatření.

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

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor Nebylo doloženo schválení ZO prodeje čp. 38 a pozemku dle výše uvedené smlouvy, v zápise ZO ze dne 5.3.2008 je uvedeno: "ZO rozhodlo o prodeji nemovitosti čp. 38 včetně pozemku. Nabídka bude vyvěšena na úřední desce OÚ". Poté již v ZO není doloženo schválení prodeje konkrétnímu kupujícímu.

NAPRAVENO

V roce 2012, předložením schválení prodeje pozemku p.č. 9/1.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Nebyla provedena řádná inventarizace účtu 315 Pohledávky za rozpočtové příjmy inventurní soupis částka celkem 36.080,- Kč, Rozvaha k 31.12.2008 stav 35.080,- Kč.

NAPRAVENO

Předloženou inventarizací k 31.12.2012.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tatce za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

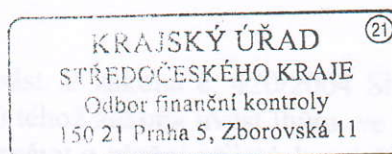
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,- Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,- Kč.

Tatce 13.5.2013

Podpisy kontrolorů:



Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatce o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Blanka Řezáčová, starostka obce.

Blanka Řezáčová
starostka obce Tatce



.....
dne 13.5.2013

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Tatce	Blanka Řezáčová