

Č.j: LK-0211/13/Hav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Tatobity, IČ 00276197 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.10.2013
2.5.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tatobity

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jitka Havelková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Lenka Malá - starostka obce
Miluše Tomešová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tatobity byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

PO ZŠ a MŠ byly závazné ukazatele zaslány dopisem dne 6.3.2013.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 na zasedání ze dne 10.12.2012 – 1/12 rozpočtu roku 2012 v oblasti provozních nákladů za každý měsíc do doby schválení rozpočtu, nejdéle do 31.3.2013 .

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce 4.3.2013 usnesením č.12 bod 1g) v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako schodkový, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů:

Příjmy	5 425,4 tis. Kč
Výdaje	6 503,4 tis. Kč
Financování	1 078,- tis. Kč.

Financování bude provedeno ze zdrojů přebytků hospodaření minulých let z BÚ.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období dvě rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usnesením č.13 bod 1d) ze zastupitelstva ze dne 30.5.2013.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.14 bod 1b) ze zastupitelstva ze dne 20.8.2013.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.15 bod 1b) ze zastupitelstva ze dne 19.11.2013.

Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usnesením č.16 bod 1b) ze zastupitelstva ze dne 18.12.2013.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	5 425 400,-	6 503 400,-	1 078 000,-

1. rozpočtová změna	336 561,-	336 561,-	0
2. rozpočtová změna	483 266,02	483 266,02	0
3. rozpočtová změna	121 200,-	121 200,-	0
4. rozpočtová změna	216 897,-	216 897,-	0

upravený rozpočet	6 583 324,02	7 661 324,02	1 078 000,-

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2013 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2015, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 4.3.2013 usnesením č.12 bod 1)i. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2013	5 442,1	4 970,2
2014	5 580	5 290
2015	5 630	5 600.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl projednán zastupitelstvem dne 30.5.2012 a schválen následným usnesením č. 13, bod 1d), včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako schodkový.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 15.2.2013 do 4.3.2013 a elektronicky na webových stránkách obce způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	5 442,2 tis. Kč
Výdaje	6 520,2 tis. Kč
Financování	1 078,- tis. Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Povolení uspořádání odměn bylo nově schváleno na zasedání ze dne 26.1.2011 usnesením č. 3 s platností od 1.1.2011.

Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním vyhlášky č. 37/2003 v dikci změny č. 375/2010.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se třemi bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2013 tyto zůstatky:

č.ú. 163340819/0300	2 356 005,90 Kč
č.ú. 106129881/0300	182 482,87 Kč
č.ú. 94-55915451/0710	120 917,89 Kč

Celkem ZBÚ 2 659 406,66 Kč.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Předložená dohoda o hmotné odpovědnosti, sepsaná s paní účetní obce dne 7.11.2006, byla v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů a stanovuje pokladní limit ve výši Kč 30.000,-.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě. K datu kontroly bylo vydáno 29 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti.

Kontrolou byly namátkově ověřeny vydané faktury, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2013, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 39 026 681,20 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 128 365,- Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 2 388 118,83 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 28 793 814,90 Kč.

b) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování rady obce a zastupitelstva obce.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy po konsolidaci	5 425 400,-	6 583 324,02	7 182 861,54	109,11 %
Výdaje po konsolidaci	6 503 400,-	7 661 324,02	5 602 003,09	73,12 %
Financování	1 078 000,-	1 078 000,-	- 1 580 858,45	x

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 1 580 858,45 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 229 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 91 - č.122 za 7-8/2013 a č. 202 - č.229 za 12/2013 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2013, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. K 31.12.2013 bylo vystaveno celkem 571 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku 30.000,- Kč. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje. Nulový zůstatek souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna v Rozvaze k 31.12.2013 i s výkazem FiN 2-12 M.

Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 333 - č. 396 za 7-8/2013 a č. 537 - č. 571 za 12/2013, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2013.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Příkazu starostky č. 1/2013“ ze dne 4.12.2013. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 4.12.2013 a ukončení dnem 31.1.2014. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 4.12.2013.

K inventarizaci má obec vypracovávánu vnitřní směrnici, která je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2013 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 31.1.2014. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2013, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	6 299 590,38 Kč
Výnosy celkem	7 760 646,43 Kč
Hospodářský výsledek po zdanění	1 461 056,05 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce schválilo kladný výsledek hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tatobity ve výši 55 596,18 Kč a převedení do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo novou zřizovací listinu č.j. 86/09 své zřízené příspěvkové organizace "Masarykova základní škola a mateřská škola" na zasedání dne 2.9.2009, bod 1b) s účinností od 3.9.2009 včetně všech příloh s vymezením majetku. V době kontroly nebyla změna.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy tyto dotace:

- smlouva k dotacím z Úřadu práce - LSM-VN-8/2013 na 3 pracovní místa 1.4. - 31.10.2013

- Volby UZ 98 008 - prezident

poskytnuto 54 600,- Kč

čerpáno 44 566,02 Kč

vratka 10 033,98 Kč odeslána na KÚ LK dne 20.8.2013,

- Volby parlament

poskytnuto 45 000,- Kč

čerpáno 35 747,77 Kč

vrátka 9 252,23 Kč odeslána na KÚ LK dne 28.1.2014
finanční vypořádání ze dne 28.1.2014

- KÚ LK č. OLP/3247/2013 - dotace na "oprava chodníku v obci Tatobitech", poskytnuto 78 400,- Kč, CN 160 000,- Kč, záv. vyúčtování 31.10.2013

- KÚ LK č. OLP/3086/2013 - neinvestiční na akceschopnost jednotek SDH, poskytnuto 3 571,- Kč, vyčerpáno 3 571,- Kč, finanční vypořádání ze dne 17.12.2013

- KÚ LK č. OLP/2809/2013 - podpora jednotek požární ochrany ve výši 66 000,- Kč, finanční vypořádání ze dne 17.12.2013

KÚ LK č. OLP/3152/2013 - nákup pneu na požární AVII a motorové RDST ve výši 19 000,- Kč, vráceno 99,- Kč, finanční vypořádání ze dne 16.12.2013

- SZIF - dotace na "výměna oken na škole Tatobity" ve výši 332 941,- Kč, dohoda ze dne 2.12.2013, CN 622 233,- Kč

- SZIF - dotace na "Pomníky a památky v Tatobitech" ve výši 95 200,- Kč, dohoda ze dne 2.12.2013.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti na hrobnické práce, od 1.1. do 31.12.2013 na 20 hod./týden na hrobnické práce.

Předložená dohoda byla sepsána v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy o dílo

V roce 2013 obec uzavřela dvě smlouvy o dílo, jsou součástí výběrových řízení.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO schválilo podmínky pro čerpání finančních prostředků pro spolky a organizace v obci Tatobity pro rok 2013 a schválilo příspěvky z rozpočtu obce na kulturně-sportovní činnost - celkem 9 žadatelů, schválený objem 55 000,- Kč. Schválené částky jsou jednotlivým žadatelům propláceny až na základě předložených vyúčtování jednotlivých akcí. Vyúčtování spolků proběhlo do konce roku 2013 a na jeho základě bylo vyplaceno 55 000,- Kč.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 9 dohod o provedení práce, namátkově byly předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období roku 2013:

- správce školního hřiště
- knihovnice
- kronikář
- roznos volebních lístků.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2013 uskutečnila tato výběrová řízení:

- Oprava chodníků Tatobity - kriteriem cena, nabídku zaslaly tři firmy, vybrána firma Filest, s.r.o., Lestkov s nabídkovou cenou 160 000,16 Kč vč. DPH, uzavřena smlouva o dílo ze dne 5.9.2013 na částku 160 000,16 Kč vč. DPH
- Výměna oken na škole Tatobity - kriteriem cena, nabídku zaslaly tři firmy, vybrána firma Jiří Hušek, Tatobity, s nabídkovou cenou 622 233,- Kč vč. DPH, uveřejněno na www stránkách MAS, uzavřena smlouva o dílo ze dne 27.6.2013 na částku 622 233,- Kč vč. DPH
- Pomníky a památky Tatobity - kriteriem cena, nabídku zaslaly tři firmy, vybrána firma Ivan KUNETKA, Turnov, s nabídkovou cenou 135 520,- Kč, smlouva o dílo bude uzavřena v roce 2014.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Tatobity za rok 2012 byla provedena p. Pitrem. Zpráva o výsledku provedené veřejnosprávní kontroly ze dne 20.2.2013 byla se závěrem - účetnictví organizace je vedeno průkazným způsobem, přehledně a v zásadě správně, organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem a stanovenými ukazateli, nebyly stanoveny žádné nápravné opatření.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření má obec vydané následující vnitřní předpisy a směrnice:

- o účetnictví včetně účtového rozvrhu
- o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.
- oběh účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů
- organizační řád obce
- pro časové rozlišení
- opravné položky k pohledávkám
- podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky
- evidence, účtování a odepisování majetku
- směrnice č. 1/2011 o inventarizaci + odpisový plán.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 4.3., 30.5., 20.8., 19.11. a 18.12.2013. Zápisy byly kontrolovány v plném rozsahu a včetně usnesení.

Zápisy jsou zpracovány přehledně podle zjištění kontroly jsou vedeny v souladu s požadavky zákona 128/2000 Sb. o obcích v § 95 v odst. 1 a 2.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Za kontrolované období roku 2013 se rada obce sešla celkem 12krát a z těchto schůzí byly pořizeny zápisy, které předložili kontrole, a které obsahovaly zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění veškeré náležitosti.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Kontrola bylo předloženo pět zápisů ze zasedání kontrolního výboru a dva zápisy z finančního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce.

Finanční výbor provedl kontrolu pokladny a cenin.

Účetní závěrka

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 30.5.2013 usn.č 13 bod 1c) účetní závěrku obce Tatobity sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tatobity

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Tatobity za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Tatobity za rok 2013

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 7.5.2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Tatobity Lenka Malá prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Lenka Malá
starostka obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tatobity	Lenka Malá
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření 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 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Lenka Malá
starostka obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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