

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Tatobity, IČ00276197, za rok 2014.**

Přezkoumání hospodaření obce Tatobity za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 10.10.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.10.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.2.2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0211/14/Nov dne 9.10.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.2.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Malá - starostka obce,
Miluše Tomešová – účetní.

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 2.3.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila 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 nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí 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,
- a uskutečnila 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatobity o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Lenka Malá

Lenka Malá
starostka obce


Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2016, který byl schválen ZO dne 25.3.2014 usnesením č. 17 bod 1/h. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2015	6 480	6 800	320
2016	6 015	6 200	185

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 na zasedání ZO dne 18.12.2013 – 1/12 celkových výdajů rozpočtu roku 2013 v oblasti provozních nákladů za každý měsíc do doby schválení rozpočtu, nejdéle do 31.3.2014.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako schodkový.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 10.3.2014 do 25.3.2014 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	6 176,79 tis. Kč
Výdaje	8 836,20 tis. Kč
Financování	2 659,41 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO dne 25.3.2014 usnesením č. 17 bod 1e) 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	6 176,79 tis. Kč
Výdaje	8 836,20 tis. Kč
Financování	2 659,41 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 tři 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.18 bod 1c) ze zastupitelstva ze dne 23.6.14.

Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením č.19 bod 1b) ze zastupitelstva ze dne 15.9.14.

Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením č. 2 bod 1b) ze zastupitelstva ze dne 17.12.14.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	6 176 790,00	8 836 200,00	2 659 410,00
1. rozpočtová změna	96 650,00	96 650,00	0,00
2. rozpočtová změna	284 320,00	284 320,00	0,00
3. rozpočtová změna	240 051,10	240 051,10	0,00
upravený rozpočet	6 797 811,10	9 457 221,10	2 659 410,00

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2014 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl projednán zastupitelstvem dne 23.6.2014 a schválen následným usnesením č. 18, bod 1b), 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 čteně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 6.6.2014 do 23.6.2014 v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a jsou dosud přístupné na webových stránkách obce.

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele PO ZŠ a MŠ byly schváleny ZO dne 25.3.14 usn.č. 17 bod 1f ve výši 657 tis. Kč a oznámeny dopisem dne 2.4.2014.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se třemi bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2014 tyto zůstatky:

č.ú. 163340819/0300	1 353 902,21 Kč
č.ú. 106129881/0300	60 058,77 Kč
č.ú. 94-55915451/0710	699,91 Kč
Celkem ZBÚ	1 414 660,89 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 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,-. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha za období 01-09/2014 a 01-12/2014, úplný účetní deník.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č.1/2011,

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 17.12.2014,
- Proškolení členů IK ze dne 19.12.2014,
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 31.1.2015.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, nebyly podány návrhy opatření. U pozemků nebyly zjištěny inventurní rozdíly, skutečný stav se shoduje se stavem účetním. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 280 faktur v objemu 5 328 631,06 Kč, k datu 31.12.14 nebyly uhrazeny fa ev.č. 271-280 v objemu 48 334,36 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé (uhrazené v 01/2015). Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti. Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 163 - 192 za 9/2014 a 245 - 269 za 12/2014/, jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě. K datu kontroly bylo vydáno 20 faktur v číselné řadě 1/2014 - 29/2014. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti, k datu 31.12.14 nebyly uhrazeny 2 faktury (ev.č. 28 a 29) v objemu 5 340 Kč /účet 311 022/.

Kontrolou byly namátkově ověřeny vydané faktury ev.č. 16 - 18 a 25 a 26, /úhrada pokladnou/ 23,24,27 - /úhrada bankou/, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním NVL č. 37/2003 Sb., v platném znění, v kontrolovaném období nebyly měněny. K 1.1.2014 činil počet obyvatel 567.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 4.11.14 byla zvolena do funkce starostka (uvolněná) a místostarosta (neuvolněný) a byla stanovena odměna pro neuvolněné členy ZO a to od 5.11.2014.

Kontrolou mzdových listů starostky, místostarosty a předsedů výboru nebyly zjištěny nedostatky, výše odměn byla v souladu s NVL č. 37/2003 Sb.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. V kontrolovaném období bylo vystaveno 487 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku 30.000,- Kč. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2014 ve výši 12 601 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna v Rozvaze i s výkazem FiN 2-12 M v § 6171 pol. 5182 k výše uvedenému datu, stav pokladny koncem roku byl nulový.

Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 370 - 406 za 9/2014 a č. 456-487 za 12/2014, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2014, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty, byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2014, která obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě 50 801 577,03 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 128 365,00 Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 2 540 972,83 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 34 478 901,90 Kč a účet 031 - Pozemky 7 678 285,00 Kč.

b) cizí zdroje v kontrolovaném období představují

Stav celkem k 31.12.2014 303 650,36 Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- účet 321 - Dodavatelé	48 334,36 Kč
- účet 331 - Zaměstnanci	66 094,00 Kč
- účet 336 - Sociální zabezpečení	21 004,00 Kč
- účet 337 - Zdravotní pojištění	9 849,00 Kč
- účet 342 - Jiné daně	8 202,00 Kč
- účet 384 - Výnosy příštích období	92 340,00 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	57 294,00 Kč

c) podrozvahová evidence

účet 902 - Jiný DDHM 63 388,50 Kč

účet 903 - Ostatní majetek 60 580 064,00 Kč

účet 992 - Ost. podmíněná dl. aktiva 13 506,00 Kč

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2014 v následující výši /údaje jsou uvedeny v hodnotách po konsolidaci/:

	schv. RO	upravený RO	skutečnost	%URo/Sk
příjmy	6 176 790	6 797 811,10	7 690 847,70	113,14
Výdaje	8 836 200	9 457 221,10	8 935 593,47	94,48
Financování	2 659 410	2 659 410,00	1 244 745,77	xxx

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené ZO. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 1 244 745,77 Kč, nižším než předpokládal upravený rozpočet.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty a ztráty za období 1-09/2014 a 1-12/2014 s následujícími hodnotami:

	01-09/2014	01-12/2014
náklady celkem	4 885 943,85 Kč	7 111 646,01 Kč
výnosy celkem	5 628 439,93 Kč	7 595 065,82 Kč
výsledek hospodaření	742 496,08 Kč	483 419,81 Kč

Kontrolou byla zjištěna návaznost na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně do výše 5% zůstatkové ceny. Takto zaúčtované odpisy představovaly objem 813 625,00 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM (účetní doklad č.420).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce dne 25.3.14 usn.č. 17 bod 1b) schválilo kladný výsledek hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tatobity ve výši 218 076,92 Kč a jeho převedení do rezervního fondu.

ZO dne 15.9.14 usn.č. 19 bod 1g) schvaluje převod z rezervního fondu do fondu investičního a usn.č. 1h) nařizuje odvod z investičního fondu ve výši 45 tis. Kč do rozpočtu zřizovatele.

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 kontrolovaném období nebyla změna.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující darovací smlouvy:

- uzavřena mezi FO (dárce) a obcí (obdarovaný) ze dne 2.9.14 - předmětem je finanční dar ve výši 1 000 Kč (PPD 389)
- uzavřena mezi Sokolem Tatobity (dárce) a obcí (obdarovaný) ze dne 12.8.14 - předmětem je finanční dar ve výši 1 000 Kč (PPD 374)
- uzavřena mezi FO (dárce) a obcí (obdarovaný) ze dne 1.9.14 - předmětem je finanční dar ve výši 12 165 Kč (PPD 375)
- uzavřena mezi Hasiči Tatobity (dárce) a obcí (obdarovaný) ze dne 15.8.14 - předmětem je finanční dar ve výši 1 000 Kč (PPD 372)
- uzavřena mezi FO (dárce) a obcí (obdarovaný) ze dne 11.12.14 - předmětem je finanční dar ve výši 11 725 Kč (PPD 469)

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti na hrobnické práce, od 1.1. do 31.12.2014 na 20 hod./týden.

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

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 8 dohod o provedení práce, namátkově byly ověřeny následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období roku 2014 (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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO schválilo podmínky pro čerpání finančních prostředků pro spolky a organizace v obci Tatobity pro rok 2014 a schválilo příspěvky z rozpočtu obce na kulturně-sportovní činnost (ZO dne 25.3.14 usn.č. 17 bod 1f) - celkem 9 žadatelů, schválený objem 45 000,- Kč. Schválené částky jsou jednotlivým žadatelům propláceny až na základě předložených

vyúčtování jednotlivých akcí, skutečně vyplaceno 40 000 Kč, zaúčtováno na pol. 5229 § 3311,3419,3429, 5512 a 5222 § 3319.

Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce v roce 2014 mezi VHS Turnov, IČ 49295934 (investor) a obcí Tatobity (poskytovatel) ze dne 7.7.2014 - na realizaci investičních akcí v katastrálním území poskytovatele ve výši 347 663,- Kč. Schváleno ZO dne 23.6.14 usn.č. 18 bod 1f).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny následující dotační tituly:

Volby do Evropského parlamentu – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98348, objem 39 600 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 31 266,55 Kč, nevyužitá částka ve výši 8 333,45 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 29.12.2014 v rámci finančního vypořádání.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Volby do zastupitelstev obcí – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98187, objem 44 000 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 26 062,55 Kč, nevyužitá částka ve výši 17 937,45 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 29.12.2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

UZ - 13 324, objem 217 697,00 Kč

Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací byly uzavřeny smlouvy:

Smlouva č. SMA-VN-16/2014 na 3 pracovní místa od 1.4.14 do 30.11.2014 ze dne 31.3.14 /ve znění Dodatku č. 1 z 29.9.2014/

- SZIF - dotace na "Pomníky a památky v Tatobitech" ve výši 95 200,- Kč, dohoda ze dne 2.12.2013, reg.č. 13/019/41200/117/002243/1. Na základě žádosti o proplacení výdajů ze dne 12.5.14 a na základě Protokolu o kontrole č. 22079463 ze dne 2.6.14 obec obdržela:

příspěvek EU 76 160,00 Kč

příspěvek z národ. zdrojů 19 040,00 Kč

celkem 95 200,00 Kč

celkové uznatelné výdaje 112 000,00 Kč /výdaje, ze kterých je stanovena dotace/

celkové výdaje projektu 135 520,00 Kč

- SZIF - dotace na "Výměna oken na škole v Tatobitech" ve výši 332 941,- Kč, dohoda ze dne 2.12.2013, reg.č. 13/019/41200/117/002234/1. Na základě žádosti o proplacení výdajů ze dne 24.1.14 a na základě Protokolu o kontrole č. 22075671 ze dne 24.2.14 obec obdržela:

příspěvek EU 266 353,00 Kč

příspěvek z národ. zdrojů 66 589,00 Kč

celkem 332 941,00 Kč

celkové uznatelné výdaje 416 177,00 Kč /výdaje, ze kterých je stanovena dotace/
celkové výdaje projektu 622 232,00 Kč

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období nebyly žádné nové nájemní smlouvy uzavírány, v současné době se připravuje zveřejnění záměru pronájmu pro uzavření smluv od 1.1.2015.

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

Kontrolou byla ověřena Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a FO (kupující) na prodej pozemků 196/1 o výměře 633 m² a 197/3 o výměře 293 m² za dohodnutou cenu 46 300 Kč ze dne 14.1.14, návrh na vklad do KN podán dne 19.2.14, uhrazena dne 11.2.14, prodej schválen ZO dne 21.6.11 usn.č. 5/1e, záměr vyvěšen od 1.3.2011 do 17.3.2011.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Kupní smlouva č. 11/07/2014 uzavřená mezi fi N+N Košátky s.r.o., Kropáčova Vrutice, IČ 27636844 (prodávající) a obcí (kupující) ze dne 11.7.2014 na koupi Traktoru Zetor s příslušenstvím za dohodnutou kupní cenu 1 289 358 Kč včetně DPH.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období proběhlo pouze poptávkové řízení - na „Nákup traktoru s příslušenstvím“, byly obeslány 4 firmy, výzva k podání nabídky ze dne 14.3.14, termín podání nabídek do 31.3.14 do 9:00 hodin (zveřejněno na webových stránkách obce). Kontrola byl předložen Protokol z otevírání, posuzování a hodnocení nabídek ze dne 31.3.14 od 9:10 hodin. V požadovaném termínu byly doručeny 4 nabídky, základním kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Nevhodnější nabídku, tj. nabídku s nejvyšší nabídkovou cenou podal uchazeč N+N Košátky, Kropáčova Vrutice, IČ 27636844 s cenou 1 289 358 Kč včetně DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky odesláno dne 6.4.14. Kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele.

Obec má zřízen profil zadavatele na www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00276197.

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.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období na obci neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Tatobity za rok 2013 byla provedena p. Pitrem. Zpráva o výsledku provedené veřejnosprávní kontroly ze dne 7.3.2014 se závěrem - účetnictví organizace je vedeno průkazným způsobem, přehledně a v zásadě správně, organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem a stanovenými ukazateli, nebyla stanovena žádné nápravné opatření.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období roku 2014 proběhlo celkem 9 jednání rady a kontrole byly předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání rady obce Tatobity. Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu s ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo 5 zápisů ZO z roku 2014 (25.3., 23.6., 15.9., 4.11. a 17.12.14), 1 zápis ZO z 18.12.13 (provizorium), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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

V kontrolovaném období neměla obec zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy 4 zápisy z jednání kontrolního výboru a 3 zápisy z jednání finančního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Rada obce Tatobity usnesením č. 54/2014 dne 11.2.2014 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tatobity za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem ze dne 11.2.2014).

Zastupitelstvo obce dne 23.6.2014 usnesením č. 18 bod 1d) schválilo účetní závěrku obce Tatobity za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem ze dne 23.6.2014).

Zapisování údajů do RUIAN

Obec má zřízen přístup do informačního systému územní evidence (dále jen ISÚI). Editaci údajů zajišťuje starostka obce, která má přiděleny všechny role (editor, schvalovatel, distributor).