



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Tisová

IČ: 00279641

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

20.01.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 **bylo zahájeno dne 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.12.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.01.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- 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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Pánek - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 20.01.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Tisová nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Na jednání ZO dne 31.10.2022 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO od 1.11.2022, podle mzdových listů byly odměny vyplaceny v plné výši již za říjen 2022. Chyba byla srovnána na prosinec 2022.

Tisová dne 20.01.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil 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,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 20.01.2023.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tisová o počtu 9 stran obdržel starosta obce Josef Pánek.

Josef Pánek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Renáta Synková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 20.01.2023

OBEC TISOVÁ
Tisová 126
566 01 Vysoké Mýto
IČ: 00279641 (1)

Josef Pánek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 29.2. - 24.3.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 15.12.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 16.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 7/2022 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 7.11.2018 a 31.10.2022 č. 8/2022, 9/2022 schválená na jednání ZO dne 31.10.2022, 28.11.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 23.3.2022 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.3.2022 závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 23.3.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zpracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, navýšení závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2024, návrh zveřejněný od 12.11. - 9.12.2020, schválený na jednání ZO dne 9.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 28.2. - 24.3.2022, schválený na jednání ZO dne 23.3.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.3.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stavy účtů 231, 236 a 451 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M ř. 6010 a ř. 6030 k 31.12.2022, stav účtu 231, 236 a 451 k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou
Faktura	fap č. 20220141 na částku 11.788,- Kč, uhrazena z účtu obce vedeného u ČS dne 4.11.2022 (dotace související s volbou prezidenta ČR)
Hlavní kniha	za období 12/2022 program Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 31.10.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 31.10.2022 (doloženo prezenční listinou). Inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 18.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	kniha je vedena v PC, modul programu Gordic, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 299 dodavatelských faktur v číselné řadě

	<p>č. 1 - č. 299</p> <p>saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 63.039,30 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022, sta účtu 321 k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Gordic, k 31.12.2022 bylo vystaveno 439 faktur v číselné řadě 2022xxx, saldo účtu 311 v objemu 132.714 Kč, stav účtu 311 Odběratele k 31.12.2022 byl ověřen dokladovou inventurou</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalé místostarostce bylo vyplaceno za říjen 2022</p> <p>uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů</p>
Pokladní doklad	<p>příjmový, výdajový č. 340 - č. 360, kontrolováno z pohledu účtování, účetní předpis na pokladním dokladu</p> <p>pokladna účtována v režimu oddělených pokladen</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázáný stav k 30.9.2022 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný</p> <p>pokladní kniha vedena v PC, modul programu Gordic, denní pokladní limit není stanovený, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 390 dokladů,</p> <p>k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 6.763 Kč, stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, v Obrátové předvaze, stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen fyzickou inventurou.</p>
Příloha rozvahy	<p>sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022</p>
Rozvaha	<p>sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022</p>
Účetnictví ostatní	<p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázáných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2022,</p> <p>kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2022</p> <p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázáných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022,</p> <p>kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>sestavený k 30.9.2022, 30.11.2022, 31.12.2022</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022</p> <p>obec neprovozuje hospodářskou činnost</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených	<p>sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021</p>

příspěvkových organizací	
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 7.2.2022, obec dárce, schválena ZO dne 26.1.2022, obdarovaný Domov pro seniory Sloupnice, finanční dar v celkové výši 15.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 17.2.2022
Dohody o provedení práce	ze dne 15.9.2022, úklid volební místnosti, obálkování a kompletace hlasovacích lístků, roznos hlasovacích lístků, od 15.9. - 30.9.2022 ze dne 12.9.2022, organizačně-technické zabezpečení voleb, příprava volební místnosti, do 12.9. - 30.9.2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci ze dne 28.8.2022, schválena ZO dne 24.8.2022, poskytovatel veřejné služby KONZUM, obchodní družstvo v Ústí nad Orlicí, dotace za období od 1.1. do 31.12.2022 činí celkem 156.825 Kč (v případě, že nebude zajištěn provoz prodejny dle podmínek smlouvy (např. z personálních důvodů) bude dotace krácena, konečné vyčíslení bude provedeno v měsíci listopadu 2022, dne 8.12.2022 byla na OÚ Tisová zaregistrována Žádost o úhradu dotace na celkovou výši 152.606 Kč (snížení dotace z důvodu uzavření prodejny), dotace odepsána z účtu obce vedeného u ČS dne 8.12.2022 na účet příjemce dotace, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 46.542,10 Kč. Vratka ve výši 1.457,90 Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 9.400,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2022, na akci "Oprava místní komunikace", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 8.6.2022. Doloženo bylo vyúčtování ze dne 14.12.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2022, na akci "Prodejna potravin v Tisové", ve výši 75.380,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků PK v rámci POV.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 13.9.2022 na "Opravu místní komunikace", na částku 480.654,35 Kč. Objednatel Obec Tisová. Smlouva o dílo ze dne 27.9.2022 na "Infrastruktura pro výstavbu rodinných domků, Zaháj", na částku 3.236.655,- Kč vč. DPH. Objednatel Obec Tisová. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.10.2022.
Smlouvy o převodu	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	majetku v období 2022 byla vybrána následující kupní smlouva: kupní smlouva ze dne 20.6.2022 na převod vlastnických práv jedné poloviny pozemku p.č. 75/6 - výměra 72 m2, p.č. 1022 - výměra 369 m2, p.č. 1038 - výměra 800 m2, vše v k.ú. Kosořín obec prodávající, schválena ZO dne 4.5.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.6.2022 (sp.zn. V-6331/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 49.680 Kč připsána na účet obce vedeného u ČS dne 2.8.2022
Smlouvy o věcných břemenech	z obdrženeho seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2022 byly vybrány následující smlouvy: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022662/VB/1 ze dne 21.7.2022, obec povinná, schválena ZO dne 20.7.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.8.2022 (sp.zn. V-7333/2022-611), jednorázová náhrada v celkové výši 10.406 Kč včetně DPH připsána na účet obce vedeného u ČS dne 24.11.2022 smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022131/VB/1 ze dne 21.7.2022, obec povinná, schválena ZO dne 20.7.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.8.2022 (sp.zn. V-7330/2022-611), jednorázová náhrada v celkové výši 5.324 Kč včetně DPH připsána na účet obce vedeného u ČS dne 14.10.2022
Smlouvy ostatní	dodatek č. 1 ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 3/2019 ze dne 1.2.2019, dodatek podepsán 25.2.2022, obec propachtovatel, Zemědělsko obchodní družstvo Zálší pachtýř, mění se příloha smlouvy - identifikace pozemků (doplnění pozemků, vypuštění pozemků, zvýšení propachtované výměry u některých p.p.č., snížení propachtované výměry u některých p.p.č, schválený ZO dne 23.2.2022, dodatek nabývá účinnosti dnem 1.1.2022, pachtovné za kalendářní rok v celkové výši 57.760 Kč bez DPH, pachtovné uhrazeno na základě vydané faktury-daňový doklad č. 2022036 se splatností dne 20.12.2022 na celkovou fakturovanou částku 69.889,60 Kč, částka připsána na účet obce vedeného u ČS dne 19.12.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 20.6.2022 na převod vlastnických práv jedné poloviny pozemku p.č. 75/6 - výměra 72 m2, p.č. 1022 - výměra 369 m2, p.č. 1038 - výměra 800 m2, vše v k.ú. Kosořín obec prodávající, schválena ZO dne 4.5.2022 , zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.2.2022 do 14.3.2022 k dodatku č. 1 ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 3/2019 ze dne 1.2.2019, dodatek podepsán 25.2.2022, obec propachtovatel, Zemědělsko obchodní družstvo Zálší pachtýř, schválený ZO dne 23.2.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 28.1.2022 do 18.2.2022
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Infrastruktura pro výstavbu rodinných domků, Zaháj" Výzva k podání nabídek a zadávání dokumentace ze dne 16.8.2022 Zpráva o ohodnocení nabídek ze dne 8.9.2022 Protokol o jednání hodnotící komise a zpráva o hodnocení nabídek ze dne 8.9.2022 Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 16.9.2022 hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena, která souhlasí se smlouvou o dílo

	vybraná firma AGILE spol. s r.o., Vysoké Mýto Smlouva o dílo ze dne 27.9.2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.10.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 29.6.2022, kontrolovaný subjekt příspěvková organizace zřízena obcí Základní škola a Mateřská škola Tisová
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2021, 26.1.2022, 23.2.2022, 23.3.2022, 4.5.2022, 8.6.2022, 20.7.2022, 24.8.2022, 21.9.2022, 17.10.2022, 31.10.2022, 28.11.2022
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 29.6.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 22.9.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2021 o místním poplatku ze psů, úč. od 15.2.2021
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace zřízené obcí	plán nákladů a výnosů Základní školy a Mateřské školy na rok 2022 a plán střednědobého výhledu nákladů a výnosů na rok 2023 - 2024 zveřejněný od 28.2.2022 do 24.3.2022, schválený ZO dne 23.3.2022, schválené dokumenty zveřejněny od 24.3.2022 plán střednědobého výhledu nákladů a výnosů na rok 2022 - 2023 zveřejněný od 25.2.2021 do 31.3.2021, schválený ZO dne 18.3.2021, schválený dokument zveřejněný od 18.3.2021
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 23.3.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Tisová, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 1.640.135,85 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ztráta ve výši 116.836,99 Kč a její pokrytí z rezervního fondu organizace

