



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Tisová

IČ: 002 79 641

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 4. ledna 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 9. května 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4.1.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.5.2018**

Přezkoumání vykonali:

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

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 3.7.2017.

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 9.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Tisová překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 281.311,23 Kč.

Tisová dne 9. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo podáno celkem 7 žádostí dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tisová o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Vojtěch Eliáš.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC 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 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, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 přestupku 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 Kč.

Vojtěch Eliáš

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Renáta Synková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Vojtěch Eliáš

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC TISOVÁ
Tisová 126
566 01 Vysoké Mýto
IČ: 00279641 (49)

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 10.3. - 31.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO 7.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schválené na jednání ZO dne 14.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.7.2017
- č. 2/2017 schválené na jednání ZO dne 7.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.10.2017
- č. 3/2017 schválené na jednání ZO dne 11.10.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.10.2017
- č. 4/2017 schválené na jednání ZO dne 13.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.12.2017
- č. 5/2017 schválené starostou obce dne 16.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 5.1.2017
- č. 6/2017 schválené starostou obce dne 27.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 5.1.2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2020, schválený na jednání ZO dne 14.12.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.3.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 29.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.4.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 29.3.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO dne 10.4.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 18.4. - 17.5.2017, schválený na jednání ZO dne 17.5.2017 bez výhrad

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc září 2017 včetně zaúčtování,
- z běžných účtů a úvěrového účtu k 31.12.2017

Faktura

- vydaná č. 2017001 - č. 2017022 včetně předkontace
- přijatá k bankovním výpisům u ČS za měsíc září 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví do 9.měsíce 2017
- základní účetnictví do 12.měsíce 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 11.10.2017, proškolení členů IK dne 11.10.2017, inventarizační zpráva ze dne 22.1.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017, vedena v programu Gordic

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017, vedena v programu Gordic

Odměňování členů zastupitelstva

- Uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle rekapitulace mzdových nákladů za leden - listopad 2017
- za prosinec 2017

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za srpen, září 2017 včetně zaúčtování, program Gordic, společná číselná řada
- příjmový, výdajový za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za 8/2017 a 9/2017, program Gordic
- za 12/2017, program Gordic

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 209709 z 30.9.2017 (vyřazení prodaného pozemku a předpis pohledávky)
- č. 209707 z 30.9.2017 (vyúčtování dotace POV)
- cestovní příkaz, 24.10.2017, školení Ústí nad Orlicí

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 30.11.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 22.12.2017 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schváleno ZO dne 22.2.2017,
- ze dne 2.6.2017 na finanční částku 5.000 Kč, obec obdarovaný

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2017 na úklid veřejných prostranství
- ze dne 17.5.2017 sekání trávy, údržba místní zeleně, úklid na veřejných prostranství
- ze dne 3.7.2017 na opravu spár na hřbitovní zdi

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů související s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 ve výši 19.749,- Kč, vyčerpána byla v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.7.2017 na akci "Oprava střechy - mateřská škola II. etapa" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

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

- kupní smlouva ze dne 3.8.2017, obec kupující, smlouva schválena ZO dne 14.6.2017
- kupní smlouva ze dne 13.3.2017, obec kupující, smlouva schválena ZO dne 18.2.2017
- kupní smlouva ze dne 8.3.2017, obec prodávající, smlouva schválena ZO dne 30.9.2017
- kupní smlouva ze dne 3.3.2017, obec prodávající, smlouva schválena ZO dne 24.8.2016
- kupní smlouva ze dne 14.8.2017, obec prodávající, smlouva schválena ZO dne 14.6.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 14.8.2017
- ke kupní smlouvě ze dne 7.3.2017
- ke kupní smlouvě ze dne 8.3.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišování, účinnost od 1.1.2010,
- Směrnice 3/2007 o poskytování cestovních náhrad pro starostu, členy zastupitelstva obce a zaměstnance obecního úřadu, účinnost od 1.1.2008

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o výsledku kontroly ze dne 18.9.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2016, 14.12.2016, 25.1.2017, 22.2.2017, 15.3.2017, 29.3.2017, 17.5.2017, 14.6.2017, 11.10.2017, 1.11.2017, 15.11.2017, 13.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 18.9.2017, 6.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 10.5.2017, 20.11.2017

Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

- č. 1/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 5.6.2016
- č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 5/2010 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Tisová, úč. od 1.1.2011

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 17.5.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k 31.12.2016
 - obce Tisová
 - zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 a jeho rozdělení do rezervního fondu