



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Tisová

IČ: 002 79 641

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10. ledna 2019 jako Dílčí přezkoumání

6. května 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.1.2019
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.5.2019

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 9. 7. 2018.**

**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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 6.5.2019.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Členům ZO ve funkci předsedů komisí byly odměny za říjen vyplaceny v chybné nižší výši.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: Odměňování členů ZO

Opatření splněno dne: 6.5.2019

Popis přijatého opatření: Rozdíl byl doplacen za leden 2019

Popis plnění opatření: splněno dne: 6.5.2019

**Opatření bylo splněno - napraveno.**

### **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano

3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. 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

**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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.**

**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 ..... 0,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,67 %
- 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 277.536,05 Kč.

Tisová dne 6.5.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
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 uplatněno celkem 0 požadavků 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 Josef Pánek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil 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, 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### **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.

Josef Pánek

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Renáta Synková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Tisová dne 6.5.2019

**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 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 19.2. - 10.3.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 13.12.2017, dle sdělení starosty obce byla zveřejněná na internetových stránkách obce
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 12/2018, schválená ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 8.12.2010, 17.1.2018 a 7.11.2018
Schválený rozpočet	za rok 2018, schválený na jednání ZO dne 7.3.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.3.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 7.3.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 11.4.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 21.5. - 15.6.2018, schválený na jednání ZO dne 13.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u ČS za září 2018, prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za prosinec 2018, září 2018, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada, inkaso)
Hlavní kniha	za 12/2018, 09/2018
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 7.11.2018, proškolení členů IK dne 7.11.2018, inventarizační zpráva ze dne 24.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2018, září 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za září, prosinec 2018, program Gordic
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetnictví ostatní	obraty účtu 572.xy, 672.xy za leden - září 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 30.11.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestavený k 30.9.2018, kontrolováno z pohledu VH za rok 2017

Darovací smlouvy	ze dne 17.12.2018, na finanční částku 10.000 Kč. obec obdarovaný, schváleno ZO dne 22.8.2018, kontrolováno z pohledu účtování
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 1.3.2018 - sekání trávy, úklidové a údržbové práce v obci
Dohody o provedení práce	ze dne 2.8.2018 - úklid na veřejných prostranstvích ze dne 20.6.2018 - sekání trávy
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 22.946,- Kč. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 30.000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 18.5.2018 na akci "Oprava střechy základní školy" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace evidenční číslo smlouvy: OŽPZ/18/24298 ze dne 5.10.2018 na akci "Obec Tisová - vodovod Zaháj - I. etapa" ve výši 2.775.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva kupní ze dne 10.9.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 1.8.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.9.2018
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2015479/VB/1 ze dne 2.10.2018, obec povinná, schválena ZO dne 22.8.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě kupní ze dne 10.9.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 5.6.2018 do 22.6.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve dne 25.6.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.1.2018, 14.2.2018, 7.3.2018, 4.4.2018, 25.4.2018, 4.5.2018, 30.5.2018, 13.6.2018, 1.8.2018, 22.8.2018, 12.9.2018, 19.9.2018, 26.9.2018, 3.10.2018, 24.10.2018, 7.11.2018, 5.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 25.6.2018, 24.9.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 24.9.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 5.6.2016 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 č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, kontrolováno z pohledu zaúčtování



zřízené organizace	schváleného VH za rok 2017
Rozpočtový výhled	na roky 2017 - 2020, schválený na jednání ZO dne 14.12.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.3.2017
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 13.6.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Tisová - zřízené PO, schválilo VH - ztrátu za rok 2017 a její úhradu z rezervního fondu