



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Tisová

IČ: 002 79 641

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 30. března 2020 a 3. června 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Tisová za rok 2019 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 20.08.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.11.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 30.03.2020 a na úřadu obce dne 03.06.2020**

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 03.07.2019.

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 03.06.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 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 právníckými 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

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

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 177.016,- Kč.

Tisová dne 3. června 2020

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,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tisová o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Pánek

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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. 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 3. června 2020

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 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 6.3.2019 - 27.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 5.12.2018, dle prohlášená zástupců obce byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 3/2019, 9/2019 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí č. 4/2019 - 7/2019, 8/2019 schválená na jednání ZO dne 7.8.2019, 28.8.2019, 2.10.2019, 30.10.2019, 27.11.2019 zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 27.3.2019 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 27.3.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 6.5.2019 - 30.5.2019, schválený na jednání ZO dne 29.5.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - říjen 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	vydaná č. 2019001 - č. 2019028, kontrolováno z pohledu účtování přijatá k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví 12/2019, systém GINIS Express
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 02.10.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 02.10.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020, příloha k inventarizační zprávě – inventurní evidence Rozvahové účty 331, 336, 337, 342 odkontrolovány na mzdovou sestavu Rozbor mezd pro účtování 12/2019, modul Mzdy a personalistika Rozvahový účet 261 odkontrolován na pokladní kniha za 12/2019, modul Finanční okruhy - pokladna Rozvahový účet 403 odkontrolován na sestavu Seznam majetku s transfery, modul Technická evidence majetku Rozvahové účty 019,021,022, 079,081,082 odkontrolovány na sestavu Souhrn hodnot majetku, modul Technická evidence majetku
Knih došlých faktur	Výpis faktur – přehled spárovaných UP, systém GINIS Express
Knih odeslaných faktur	Výpis faktur – přehled spárovaných UP, systém GINIS Express

Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle rekapitulace mzdových nákladů za leden - říjen 2019 uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2019
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za 09/2019, program Gordic za 12/2019, systém GINIS Express
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 7.5.2019 ve výši 5.000 Kč, obec dárece
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 20.3.2019, sekání trávy, úklidové a údržbové práce v obci, údržba obecní zeleně
Dohody o provedení práce	ze dne 12.4.2019, organizačně technické zabezpečení voleb, příprava voleb a volební místnosti ze dne 20.5.2019, kompletace a roznos hlasovacích lístků, úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpána byla v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 30.5.2019 na akci "Oprava střechy tělocvična I. Etapa" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o pronájmu ze dne 22.2.2019, obec nájemník
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva kupní, o zřízení věcného břemene - bezúplatná ze dne 12.9.2019, obec prodávající, schválena ZO dne 30.5.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.9.2019
Smlouvy o přijetí úvěru	č. 0495244129 ze dne 31.5.2019, poskytovatel Česká spořitelna, schválena ZO dne 29.5.2019, účel: Obec Tisová-vodovod Zaháj 2.etapa", úvěrová částka 500.tis. Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k smlouvě kupní, o zřízení věcného břemene - bezúplatná ze dne 12.9.2019 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 26.2.2018 do 14.3.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol z kontroly ve dne 29.4.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	ze dne 05.12.2018, 3.1.2019, 30.1.2019, 5.3.2019, 27.3.2019, 24.4.2019, 29.5.2019, 26.6.2019, 7.8.2019, 28.8.2018, 2.10.2019,

usnesení	30.10.2019, 27.11.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 11.11.2019, 29.4.2019, 2.1.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 4.1.2019, 29.4.2019, 23.10.2019
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 5.6.2016</p> <p>č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016</p> <p>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 schválená na jednání ZO dne 27.11.2019, s účinností od 1.1.2020:</p> <p>č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Tisová</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,</p>
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením
Rozpočtový výhled	na roky 2017 - 2020, schválený na jednání ZO dne 14.12.2016
Schvalování účetních závěrek	<p>ZO dne 29.5.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018</p> <p>- obce</p> <p>- zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2018 a jeho rozdělení do rezervního fondu</p>