



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Tisová

IČ: 00279641

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 12. ledna 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 23. března 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 **bylo zahájeno dne 4.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.1.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.3.2017**

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
  - Jitka Dušková

**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 4.7.2016 a 18.7.2016.**

**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 23.3.2017

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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 § 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 2016

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 ..... 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Tisová dne 23.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Jitka Dušková  
.....  
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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Tisová o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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 poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, 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 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 Kč.

Vojtěch Eliáš

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Renáta Synková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Vojtěch Eliáš

.....  
starosta obce

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

.....  
podpis starosty obce

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 8.3.2016 do 30.3.2016

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2016 schválena ZO dne 9.12.2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2016 schváleno ZO dne 4.5.2016
- č. 2/2016 schváleno ZO dne 18.5.2016
- č. 3/2016 a č. 4/2016 schválena ZO dne 24.8.2016
- č. 5/2016 schváleno ZO dne 21.9.2016
- č. 6/2016 schváleno ZO dne 12.10.2016
- č. 7/2016 schváleno ZO dne 9.11.2016
- č. 8/2016 schváleno ZO dne 7.12.2016
- č. 9/2016 schváleno ZO dne 14.12.2016

### **Rozpočtový výhled**

- na 2017 - 2020 schválený ZO dne 14.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválený ZO dne 30.3.2016, příjmy 7.763.400 Kč, výdaje 8.384.000 Kč, financování 620.600 Kč

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ZO dne 30.3.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO dne 5.4.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 schválený ZO dne 18.5.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.4.2016 do 31.5.2016

### **Bankovní výpis**

- výpisy z běžného účtu vedeného u ČS za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování;
- výpisy z běžných účtů a z úvěrových účtů ke dni 31.12.2016

### **Faktura**

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z ČS za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (fyzická a dokladová inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dle sestavy Rekapitulace mzdových nákladů, program Gordic
- dle mzdových listů za rok 2016

### **Pokladní doklad**

- příjmový a výdajový za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník ke dni 31.12.2016

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016



## **Rozvaha**

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

## **Účetní doklad**

- opis účetních dat za účet 031.00 - 031.99 za leden - prosinec 2016

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

## **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavená k 31.12.2016

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestavený k 31.12.2016

## **Dohody o provedení práce**

- z 1.10.2016 k volbám

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22259 ze dne 31.5.2016, neinvestiční dotace na "Oprava střechy-Mateřská škola", vyúčtování ze dne 5.12.2016, dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy,
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 31.900 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 15.6.2016 (obec kupující),schválena ZO dne 30.3.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.6.2016,
- kupní smlouva ze dne 29.6.2016 (obec prodávající), schválena ZO dne 4.5.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.6.2016

## **Smlouvy o přijetí úvěru**

- č. 0316884439 u ČS a.s. ze dne 9.12.2016, schválena ZO dne 21.9.2016

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 29.6.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 19.4.2016 do 4.5.2016

## **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- protokol ze dne 22.2.2016

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 9.12.2015, 27.1.2016, 2.3.2016, 30.3.2016, 4.5.2016, 18.5.2016, 8.6.2016, 24.8.2016, 21.9.2016, 12.10.2016, 9.11.2016, 7.12.2016, 14.12.2016

## **Činnost finančního výboru**

- zápis ze dne 22.2.2016, 14.12.2016

## **Činnost kontrolního výboru**

- zápis ze dne 21.3.2016, 20.12.2016

## **Schvalování účetních závěrek**

- ZO dne 18.5.2016 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015
- - obce Tisová
- - zřízené PO,schválilo VH za rok 2015 a jeho převedení do rezervního fondu