

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 13.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 žádná závažná 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 0,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Tisová překročil 60% (73,20%) 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 87.949,- Kč.

Tisová dne 13. května 2021

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 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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Pánek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval 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 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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Pánek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Renáta Synková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

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

Převzal dne 13. května 2021

Josef Pánek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 2.3. - 18.3.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020, schválená na jednání ZO dne 27.11.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 2.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 2/2020, 8/2020, 9/2020 - schválená na jednání ZO dne 27.5.2020, 7.10.2020, 11.11.2020 č. 1/2020, 3/2020 - 7/2020, 10/2020, 11/2020 - schválená starostou obce dne 29.6.2020, 30.7.2020, 20.8.2020, 31.8.2020, 18.9.2020, 30.11.2020, 30.12.2020 na základě předaných kompetencí ze dne 7.11.2018 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 18.3.2020 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.3.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 26.2.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2020, schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizace
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 2019, návrh zveřejněný od 3.6. - 25.6.2020, schválený na jednání ZO dne 24.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.6.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za září 2020, prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (Vnitřní účetní doklad) z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2020
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu u ČS za září 2020, prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 7.10.2020, proškolení členů IK 7.10.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2020 podle rekapitulace mzdových nákladů a mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září - říjen 2020, prosinec 2020 kontrolováno z pohledu účtování (doklad Výpis pokladních dokladů s AO)
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha od 1.9.2020 do 30.9.2020, program Gordic pokladní kniha od 1.12.2020 do 31.12.2020, program Gordic
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	doklad č. 10084 ze dne 4.5.2020 (úhrada nájemného)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - září 2020 obraty účtů 672 a 572 za leden - prosinec 2020, kontrolováno na provázanost na rozpočtovou skladbu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	ze dne 2.3.2020 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 26.2.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 21.9.2020, úklid v kapli ze dne 9.9.2020, organizačně technické zabezpečení voleb, příprava voleb a volební místnosti, úklid a desinfekce před volbami a následně po volbách ze dne 15.9.2020, obálování a roznos hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu PK na rok 2020 ze dne 27.8.2020 na pořízení zásahové obuvi a plovacího čerpadla s příslušenstvím do výše 70 %, max. však 40.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/20/22348 ze dne 9.7.2020 na pořízení zásahové obuvi a plovacího čerpadla s příslušenstvím ve výši 60.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpána byla v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o pronájmu části stodoly u čp. 136 na garážování obecního malotraktoru ze dne 22.2.2020, obec nájemník, na dobu určitou od 1.1.2020 do 31.12.2020 dohoda o pronájmu nebytových prostor ze dne 21.12.2020, obec pronajímatel, na dobu určitou od 1.1.2021 - 31.12.2021 dohoda o pronájmu obecního bytu v čp. 65 ze dne 20.12.2020 , obec pronajímatel, na dobu určitou od 1.1.2021 - 31.12.2021
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene číslo 7DHM200131 ze dne 28.8.2020, obec oprávněná, ZO dne 29.7.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.11.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k dohoda o pronájmu nebytových prostor ze dne 21.12.2020, záměr zveřejněný od 30.11. - 20.12.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve dne 8.6.2020
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.11.2019, 15.1.2020, 26.2.2020, 18.3.2020, 29.4.2020, 27.5.2020, 24.6.2020, 29.7.2020, 2.9.2020, 7.10.2020, 11.11.2020, 9.12.2020
Činnost finančního výboru	zápis ze zasedání ve dne 23.11.2020, 8.6.2020
Činnost kontrolního výboru	zápis ze zasedání ze dne 25.11.2020, ze dne 27.7.2020,
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 27.11.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy,

	<p>třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Tisová č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů schválená na jednání ZO dne 9.12.2020, s účinností od 1.1.2021: č. 1/2020 o místním poplatku ze psů</p>
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu proúčtování VH za rok 2019 v souladu se schválení ZO
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 24.6.2020 schválilo účetní závěry sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 - obce Tisová - příspěvkové organizace zřízené obcí, schválilo VH za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-7635/2020-611, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.9.2020, vklad byl proveden podle listiny: Potvrzení o zániku zástavního práva jeho vzdáním se, listina 521831/3

