



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Tisová

IČ: 00279641

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. listopadu 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 19. ledna 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.11.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.01.2022**

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 20.07.2021.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 19.01.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 o 0,03 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 174,88 Kč.

Tisová dne 19.01.2022

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 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 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 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 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

Převzal dne: 19.01.2022

Josef Pánek

.....
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 **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, návrh zveřejněný od 25.2. - 17.3.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, 3/2021 - 7/2021, 9/2021, 11/2021 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 7.11.2018 č. 2/2021, 8/2021, 10/2021 schválená na jednání ZO dne 26.5.2021, 8.11.2021, 15.12.2021 zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 17.3.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO, kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 17.3.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	za rok 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 2020, návrh zveřejněný od 18.5. - 30.6.2021, schválený na jednání ZO dne 30.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.7.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS ze dne 13.7.2021, 17.3.2021 (poskytnutí finančního daru), 4.5.2021 (inkaso jednorázové úplaty za VB) výpis z úvěrových účtů za leden - září 2021 (451.0200, 451.0100), kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Vnitřními účetními doklady (č. 7001 - č. 7009, č. 5001 - č. 5009) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2021 souhlasí na stavy rozvahových účtů 231, 236, 451 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stavy rozvahových účtů 231, 236, 451 k 31.12.2021
Faktura	fap. č. 2021055, IZOS LITOMYŠL s.r.o. Litomyšl, na částku 325.986,10 Kč, uhrazena z účtu ČS bv č. 049 ze dne 10.11.2021 (dotace z POV) fap. č. 4920000294, Sodexo Pass Česká Republika a.s. Praha, na částku 910,- Kč, uhrazena z účtu ČS bv č. 009 ze dne 16.9.2021 (stravenky na volby) fap. č. 20210140, Lukesová, Ústí nad Orlicí, na částku 7.095,- Kč, uhrazena z účtu ČS bv č. 009 ze dne 13.9.2021 (kancelářské potřeby na volby) fap. č. 215100044, Techlink s.r.o. Vysoká nad Labem, na částku 35.400,- Kč, uhrazena z účtu ČS bv č. 049 ze dne 11.11.2021 (dotace pro JSDH)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program GINIS
Inventurní soupis	plán inventur na rok 2021 ze dne 6.10.2021 včetně jmenování členů

majetku a závazků	inventarizačních komisí, proškolení členů IK dne 6.10.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18.1.2021
Kniha došlých faktur	za rok 2021, program GORDIC, ke dni dílčího přezkoumání zaevidováno 254 došlých faktur k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 299 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021, program GORDIC, ke dni dílčího přezkoumání zaevidováno 231 vydaných faktur k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 234 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2021 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2021, kontrolováno z pohledu účtování výdajový č. 306 ze dne 15.10.2021, částka 240,- Kč (desinfekce na volby)
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021, program GORDIC, pokladna účtována režimem oddělených pokladen, kdy se rozpočtová skladba přiřazuje přímo k účtu 261 - pokladna stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 205393 ze dne 4.5.2021 (inkaso úplaty za VB) č. 4111144 ze dne 24.11.2021 (inkaso za prodaný pozemek) č. 311063 z 17.10.2021 (vyřazení prodaného pozemku, předpis kupní ceny) č. 202120 z 8.2.2021 (úhrada finančního daru)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 9.7.2021, obec dárce, finanční částka daru ve výši 1.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČS dne 13.7.2021 na účet obdarovaného, který je uvedený ve smlouvě darovací smlouva ze dne 16.4.2021, obec dárce, schválena ZO dne 17.3.2021, finanční částka daru ve výši 5.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČS dne 19.3.2021 na účet obdarovaného, který je

	<p>uvedený ve smlouvě</p> <p>darovací smlouva ze dne 3.2.2021, obec dárce, schválena ZO dne 27.1.2021, finanční částka daru ve výši 20.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČS dne 8.2.2021 na účet obdarovaného, který je uvedený ve smlouvě</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 1.3.2021, roznos místního zpravodaje po Zaháji, od 1.3. - 31.12.2021, odměna vyplacena za březen, červen, září 2021 podle mzdového listu</p> <p>ze dne 1.3.2021, roznos místního zpravodaje po Tisové, od 1.3. - 31.12.2021, odměna vyplacena za březen, červen, září 2021 podle mzdového listu</p> <p>pracovněprávní vztah mezi obcí a členy ZO byl schválen na jednání ZO dne 27.1.2021</p> <p>ze dne 1.10.2021, úklid a desinfekce volební místnosti, od 1.10. - 15.10.2021, odměna vyplacena za říjen září 2021 podle mzdového listu</p> <p>ze dne 1.10.2021, organizačně-technické zabezpečení voleb, příprava volební místnosti, do 1.10 - 15.10.2021, odměna vyplacena za říjen září 2021 podle mzdového listu</p> <p>ze dne 22.9.2021, obálkování a roznos hlasovacích lístků, cca 15 hod., od 22.9. - 30.9.2021, odměna vyplacena za září 2021 podle mzdového listu</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2021, na akci "Oprava střechy tělocvičny - dokončení", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2021, na akci "Prodejna potravin v Tisové", ve výši 71.428,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků PK v rámci POV.</p> <p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpána byla v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2021 ze dne 19.10.2021 na pořízení radiostanic s příslušenstvím do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 20.000,- Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o dílo	<p>ze dne 10.9.2021, objednatel obce, zhotovitel IZOS LITOMÝŠL s.r.o. Litomyšl, na akci "Oprava střechy tělocvičny - dokončení"</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>smlouva kupní ze dne 4.10.2021 na převod vlastnických práv k pozemku ppč. 440/46, k.ú. Tisová u Vysokého Mýta, obec prodávající, schválena ZO dne 27.1.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.10.2021, kupní cena v celkové výši 4.719 Kč připsána na účet obce vedeného u ČS dne 24.11.2021</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě a služebnosti stezky a cesty ze dne 29.4.2020, obec povinný ze služebnosti, schválena ZO dne 29.4.2020 právní účinky vkladu do KN ke dni 3.5.2021, jednorázová úplata ve výši 100 Kč připsána na účet obce vedeného u</p>

	ČS dne 4.5.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě kupní ze dne 4.10.2021 na převod vlastnických práv k pozemku ppč. 440/46, k.ú. Tisová u Vysokého Mýta, obec prodávající, schválena ZO dne 27.1.2021 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14.4.2017 do 30.4.2017
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 10.5.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 09.12.2021, 27.1.2021, 24.2.2021, 17.3.2021, 28.4.2021, 26.5.2021, 30.6.2021, 28.7.2021, 25.8.2021, 6.10.2021, 8.11.2021, 15.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 25.10.2021, 10.5.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 10.5.2021, 16.11.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Tisová, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021 č. 1/2021 o místním poplatku ze psů, úč. od 15.2.2021 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 30.6.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - obce Tisová, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 2.941.953,62 Kč přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č. 206504 ze dne 30.6.2021 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši ztráta 18.237,23 Kč a její úhradu z rezervního fondu