



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Tisovec

IČ: 00271047

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7. prosince 2021 jako Dílčí přezkoumání

29. března 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančně dne 7. 12. 2021.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29. 3. 2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Jaroslava Matrasová - starostka obce

Monika Modráčková - místostarostka obce

Bc. Eva Šimková - 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 29. 3. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 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 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Tisovec nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

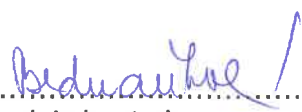
Tisovec dne úterý 29. března 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Pavla Netolická
.....
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 Tisovec o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Jaroslava Matrasová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehopodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Mgr. Jaroslava Matrasová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Monika Modráčková

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

Bc. Eva Šimková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 29. 3. 2022

Tisovec dne úterý 29. března 2022

Mgr. Jaroslava Matrasová

.....
starostka obce




.....
podpis starostky 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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 1. 12. 2020 do 17. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021, schváleno starostkou obce dne 5. 4. 2021, zveřejněno od 5. 4. 2021 RO č. 2/2021, schváleno starostkou obce dne 30. 4. 2021, zveřejněno od 3. 5. 2021 RO č. 3/2021, schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2021, zveřejněno od 6. 7. 2021 RO č. 4/2021, schváleno starostkou obce dne 31. 8. 2021, zveřejněno od 3. 9. 2021 RO č. 5/2021, schváleno starostkou obce dne 4. 10. 2021, zveřejněno od 4. 10. 2021 RO č. 6/2021, schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2021, zveřejněno od 10. 1. 2022 Ke schvalování rozpočtových opatření byla pověřena zastupitelstvem obce starostka obce usnesením ZO ze dne 31. 12. 2010. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2020 jako přebytkový příjmové části ve výši 5.082.100,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.058.100,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2019 - 2022, návrh zveřejněn 1. 12. 2018 - 17. 12. 2018 schválen ZO dne 17. 12. 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 2. 2018
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 26. 4. 2021 do 30. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO dne 23. 6. 2021 bez výhrad Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 6. 2021.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 9126531/0100 ke dni 30. 9. 2021 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-11015531/0710 ke dni 30. 9. 2021 Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 90002 ze dne 1. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel vč. data úhrady.
Faktura	FD 70082 VS 210368 DKV elektro spol. s r. o. ze dne 27. 5. 2021 za rekonstrukci VI Vrbětice ve výši 268 999,94 Kč spl. 7. 6. 2021 uhr. 3. 6. 2021 z KB - předpis účtován na 042/321 a úhrada na položku 3631/6121 FD 70186 VS 2021212772 Technické služby Hlinsko ze dne 30. 11. 2021 za likvidaci odpadu ve výši 21 509,90 Kč spl. 15. 12. 2021 uhr. 1. 12. 2021 z KB - předpis účtován na 518/321 a úhrada na položku 3723/5169 FD 70199 VS 5151210268 INSTAV a.s. Hlinsko ze dne 14. 12. 2021 za zpevnění cesty ve výši 75 174,78 Kč spl. 28. 12. 2021 uhr. 15. 12. 2021 z KB - předpis účtován na 518/321 a úhrada na položku 2219/5169 FD 70205 VS 3451210068 multiaQua ze dne 17. 12. 2021 za projektovou dokumentaci ve výši 463 430,- Kč spl. 16. 1. 2022 uhr. 27. 12. 2021 z KB - předpis účtován na 042/321 a úhrada na položku 2321/6121 FD v č. řadě 165 - 214 za listopad a prosinec - kontrola zaměřena na formální náležitosti faktur, předpisy faktur a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	ke dni dílčího přezkoumání v roce 2021 vedena programem Fenix v číselné řadě č. F 1 - F 215
Kniha odeslaných faktur	ke dni dílčího přezkoumání v roce 2021 vedena ručně v tabulce v číselné řadě 202101 - 202104
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 16. 12. 2019 od 1. 1. 2020. Stanoveno v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2020. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 320
Pokladní doklad	pokladní doklady za 12/2021 v č. řadě 30389 -30418 kontrola náležitostí, doloženosti a účtování
Pokladní kniha (deník)	V roce 2021 vedena ručně v č. řadě 1 - 418 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	sestavena k 30.9.2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavena k 30.9.2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021

	Výsledek hospodaření za r. 2020 ve výši 3. 047 759,82,- Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce dne 23. 6. 2021 a přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č 90006 ze dne 30.6.2021
Darovací smlouvy	v roce 2021 nebyly uzavřeny žádné darovací smlouvy
Dohody o pracovní činnosti	DPČ uzavřená na dobu určitou od 15.3.2021 do 30.4.2021 - prodavačka, nákup zboží do prodejny Dřeveš
Dohody o provedení práce	DPP uzavřená od 1.9.2021 do 31.10.2021 - kompletace a roznos volebních lístků, úklidové práce DPP uzavřená ze dne 1.6.2021 do 31.12.2021- oprava chodníku a plotu u bytového domu čp. 21, drobné opravy společných prostor DPP uzavřena dne 2. 1. 2017 na dobu neurčitou - vedení obecní kroniky s členkou ZO - v době uzavření DPP nebyla povinnost schvalování ZO
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřená dne 30.4.2021 na dobu určitou do 31.10.2021- pomocný dělník VPP, dodatek č. 1 ze dne 1.11.2021, platový výměr ze dne 30.4.2021 v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31 000 Kč. Dle vyúčtování čerpáno 22 564,- Kč, vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 8 436,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/21/71890 ze dne 14. 7. 2021 - investiční dotace na akci "Veřejné osvětlení v obci Vrbětice II. etapa" ve výši 100 000,- Kč maximálně 50 % skutečných nákladů - schválena usnesením ZO dne 23. 6. 2021 - vyúčtování ze dne 21. 7. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady 268 999,94 Kč
Smlouvy nájemní	v roce 2021 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 17. 12. 2020 na nákup pozemku p.č. 1696/4 a stav. parc. č. 292 v k.ú. Tisovec - schváleno usnesením ZO dne 16. 12. 2020 - návrh na vklad 29. 3. 2021 - do majetku zařazeno dokladem č. 90005 dne 29. 3. 2021 na účet 031/042 ve výši 222 000,- Kč Kupní smlouva ze dne 18. 11. 2021 na nákup pozemku p.č. 1105/1 a 1107/9 v k.ú. Tisovec - schváleno usnesením ZO dne 23. 6. 2021 - návrh na vklad 26. 11. 2021 - do majetku zařazeno dokladem č. 90026 dne 26. 11. 2021 na účet 031/042 ve výši 56 000,- Kč Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2021 na prodej pozemku p.č. 1876 v k.ú. Tisovec - schváleno usnesením ZO dne 26. 3. 2018 - záměr zveřejněn 15. 1. 2018 - 10. 2. 2018 - návrh na vklad 16. 9. 2021 - z majetku vyřazeno dokladem č. 90017 dne 16. 9. 2021 na účet 554/031 ve výši 3 324,- Kč Kupní smlouva ze dne 7. 4. 2021 na prodej pozemku p.č. 1913/12 v k.ú. Tisovec - schváleno usnesením ZO dne 8. 3. 2021 - záměr zveřejněn 27. 1. 2021 - 13. 2. 2021 - návrh na vklad 3. 5. 2021 - z majetku vyřazeno dokladem č. 90010 dne 3. 5. 2021 na účet 554/031 ve výši 384,- Kč
Zápisy z jednání	ze dne 26. 3. 2018 - prodej pozemku

zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16. 12. 2020- rozpočet obce na r.2021, OZV, prodej pozemku, ze dne 8. 3. 2021- dotace POV ze dne 23. 6. 2021- POV, účetní závěrku za rok 2020, závěrečný účet obce za rok 2020, ze dne 27. 9. 2021 - bezúplatný převod, darovací smlouva ze dne 29. 11. 2021 - bezúplatný převod ze dne 27. 12. 2021 - rozpočet 2022, OZV, darovací smlouva, střednědobý výhled 2023-2026
Daňové přiznání za rok 2020	Daňové přiznání DPPO za r. 2020 bylo předloženo, daň ve výši 240 540,- Kč byla zaúčtována v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365 účetním dokladem č.90006 ze dne 31.3.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2020, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 2/2019, o místním poplatku ze psů
Účetní závěrka za rok 2020	schválena usnesením ZO ze dne 23. 6. 2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.