



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Tetov

IČ: 00580546

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21.02.2024 jako Jednorázové 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 5.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.02.2024,

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ivana Rajnetová - starostka obce

Eva Slabá - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 21.2.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Tetov dne středa 21. února 2024

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetov o počtu 8 stran byla seznámena dne 21.2.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Tetov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn od 2. 12. 2022 do 20. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schválila starostka obce 30. 4. 2023, zveřejněno dne 15. 5. 2023 RO č. 2/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2023, zveřejněno dne 15. 1. 2024 pravomoc starostce k provádění rozpočtového opatření schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 2/2017 ze dne 23. 3. 2017
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 19.12. 2023, jako schodkový, příjmy ve výši 3 578 800,00 Kč, výdaje ve výši 4 709 600,00 Kč, schodek byl vyrovnán nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 1 130 800,00 Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2022, ověřeno na stránkách obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce ze dne 27. 1. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025 byl zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu beze změn návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025 byl zveřejněn od 7. 1. 2021 do 29. 1. 2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní před schválením v ZO od 24. 5. 2023 do 22. 6. 2023. Závěrečný účet byl schválen na zasedání ZO dne 21. 6. 2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 6. 2023.
Bankovní výpis	u úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 418439459/0800 ve výši zůstatku 132 500,00 Kč k 31.12.2023 u úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 394738429/0800 ve výši zůstatku 67 529,00 Kč k 31.12.2023 u úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 633408129/0800 ve výši zůstatku 3 295 273,01 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451 v celkové výši 3 495 302,01 Kč k 31.12.2023 u základního běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 35-1205454369/0800 ve výši zůstatku 4 121,50 Kč k 31.12.2023 u základního běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205454369/0800 ve výši zůstatku 613 005,97 Kč k 31.12.2023 u základního běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-4810561/0710 ve výši zůstatku 43 194,76 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M v celkové výši 660 322,23 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti - odpovědnost za pokladnu, zboží nebo jiné hodnoty , které převzal v rámci plnění svých pracovních úkolů

Evidence poplatků	evidence na rok 2023 - místní poplatek za odpady (1345) a ze psů (1341) vedena ručně v tabulkách doklad č. 00580546 ze dne 14. 3. 2023 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady v částce 110 000,00 Kč a ze psů v částce 4 000,00 Kč
Faktura	za období 10 - 12/2023 v souvislost s jejich platbou na BÚ, Fa opatřeny průvodkou včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb, v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	majetková evidence v účetním programu Gordic inventurní soupisy k 31.12. ve zpracování účetního programu Gordic okamžik zahájení a ukončení provedení inventarizace dne 17.1.2024 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 plán inventur ze dne 27.12.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.12.2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2023 nebylo účtováno v příjmech o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby na 3111, ve výdajích o nákupu na položce 6130
Kniha došlých faktur	vedena ručně v knize došlých faktur za období leden - prosinec - v číselné řadě 1 - 139
Kniha odeslaných faktur	vedena ručně v knize odeslaných faktur za období leden - prosinec - v číselné řadě 1 - 8
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Účto
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 165 počet zastupitelů 7 odměny schváleny na ustavujícím zastupitelstvu dne 19. 10. 2022, odměny schválena dne 19. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 uvolněná funkce starostky, ostatní funkce neuvolněné DPP se zastupitele schválena na ZO dne 19. 12 2022 na rok 2023, ZO dne 18. 12. 2023 na rok 2024, ověřeno na mzdové listy 1 - 12
Pokladní doklad	za období 11 - 12 v číselné řadě 124 - 139
Pokladní kniha (deník)	na rok 2023 za období 12/2023 v číselné řadě 132 - 139 vedena v účetním programu Gordic ve výši zůstatku 9 053,00 Kč k 31.12.2023 ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 veden v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	ze dne 22. 6. 2023 o poskytnutí finančního daru pro obec od společnosti Elektrárna Chvaletice, a.s. ve výši 100 000,00 Kč na opravu komunikace v lokalitě Hlíňák, II.etapa, dárce požaduje doložení použití daru v termínu do 30.4.2024, doložena Fa č. 3029900259 ze dne 18. 12. 2023 na částku 305 631,40 Kč, ze dne 9. 3. 2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,00 Kč pro Jana Kočí - Smíšené zboží na provozní náklady obchodu, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 6. 3. 2023
Dohody o provedení	DPP ze dne 29. 12. 2022 - pokladník, DPP se zastupitelem -

práce	schváleno na ZO dne 19. 12. 2022 DPP ze dne 29. 12. 2023 - knihovnik MLK
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 29. 12. 2023 - zpracování kroniky obce DPP ze dne 29. 12. 2023 - zpracování účetnictví obce
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2023 - pomocný dělník , kontrola a údržba 59 DČOV, platový výměr ze dne 29. 12. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijetí neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč smlouva ze dne 31.7.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo smlouvy OŽPZ/23/22270 na akci "Oprava komunikace - 2.etapa" (ve výši 100% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 15.12.2023, celkové náklady ve výši 305 631,40 Kč, dodržen procentní podíl dotace, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena FA Elektrovasury č. 3029900259 ze dne 4.12.2023 ve výši 305 631,40 Kč, č.ú. 297748561/0100 , platba dne 14.12.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijetí neinvestiční účelové dotaci ve výši 38 600,00 Kč na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ÚZ 98008 příjem platby dotace dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s., účtováno na položce rozpočtové skladby v příjmech na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 18 239,00 Kč, vratka ve výši 20 361,00 Kč zaslána na účet kraje dne 9.1.2024
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, DPP na rok 2023 zastupitelstvo obce ze dne 6. 3. 2023 - dotace , provoz prodejny potravin, zastupitelstvo obce ze dne 15. 5. 2023 - darovací smlouvy, zastupitelstvo obce ze dne 21. 6. 2023 - POV , darovací smlouvy, závěrečný účet, účetní závěrka zastupitelstvo obce ze dne 23. 8. 2023 - OZV, zastupitelstvo obce ze dne 8. 11. 2023 - POV na r. 2024, smlouva o nájmu pozemku zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2023 - RO č. 2/2023, rozpočet na rok 2024, DPP na rok 2024
Kontrolní výbor a finanční výbor za rok 2023	zápisy z kontrolního výboru ze dne 8. 2. 2023, 10. 4. 2023, 13. 6. 2023, 16. 7. 2023, 18. 9. 2023, 25. 10. 2023, 11. 12. 2023 - kontrola hospodaření obce , kontrola příjmů obce , zápisy z finančního výboru ze dne 21. 2. 2023, 12. 4. 2023, 17. 7. 2023, 16. 10. 2023, 27. 11. 2023 - kontrola hospodaření s finančními prostředky obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2021 - o stanovení systému shromažďování , sběru, přepravy a třídění, zrušena OZV 1/2023 OZV 1/2019 - o místním poplatku ze psů, zrušena OZV 2/2023 OZV 2/2019 - o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, zrušeno OZV 2/2023

	<p>OZV č. 3/2023 - o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č. 2/2023 - o místním poplatku ze psů, platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV 1/2023 - místní poplatek za obecní systém odpadového hospodářství, platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022, obci vznikla daňová povinnost ve výši 109 060,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2022 dne 21. 6. 2023, protokol vyhotoven