



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Tetov

IČ:00580546

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od čtvrtek 21. května 2020 do čtvrtek 21. května 2020 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 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.05.2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 3.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ivana Rainetová - starostka

Jana 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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 21.5.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Tetov dne čtvrtek 21. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 Tetov o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Ivana Rainetová

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 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

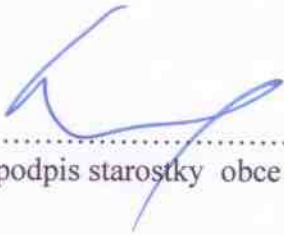
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

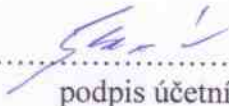
Ivana Rainetová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Jana Slabá

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala:

Tetov dne čtvrtek 21. května 2020

OBEC TETOV
p. Vápno 533 16

Ivana Rainetová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019 zveřejnění před schválením ve dnech 7.1. - 28.1.2019 na úřední desce i na internetových stránkách ZO schválilo dne 28.1.2019 ve výši příjmů 2 212 000,00 Kč, výdajů 3 831 713,00 Kč splátky úvěru 74 000,00 Kč zapojení přebytku minulých let ve výši 1 693 713,00 Kč (schodek ve výši 1 619 713,00 Kč a splátky úvěru 74 000,00 Kč)
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO schválilo dne 12.12.2018 zveřejněno na úřední desce i na internetových stránkách obce dne 23.11. - 13.12.2018 zveřejnění po schválení na úřední desce i na internetových stránkách obce dne 13.12.2018 do doby schválení rozpočtu na rok 2019
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schválila starostka obce dne 3.7.2019, zveřejněno po schválení na internetových stránkách obce dne 22.7.2019 RO č. 2 - schválila starostka obce dne 3.10.2019, zveřejněno dne 10.10.2019 RO č. 3 - schválila starostka obce dne 30.12.2019, zveřejněno dne 29.1.2020 povinně vztah k jinému rozpočtu upraven na 4111, 4112, 4116, 4121, 4122, 4129, celkové výdaje nepřekročeny
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet na rok 2019 dne 28.1.2019 a to ve výši příjmů 2 212 000,00 Kč, výdaje 3 831 713,00 Kč jako schodkový, zapojení finančních prostředků z let minulých ve výši 1 693 713,00 Kč do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě kontrola krytí rozpočtu - stav účtu dle výkazu FIN 2 12M k 1.1.2019 ve výši 1 693 713,52 Kč po schválení byl rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.1.2019, zveřejněno stále
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO schválilo dne 28.1.2019 - na roky 2019-2022 zveřejnění před projednáním ve dnech 7.1. - 28.1.2019 na úřední desce i na internetových stránkách obce po schválení zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.1.2019, zveřejněno stále
Závěrečný účet	ZO schválilo dne 24.6.2019 s výrokem bez výhrad a souhlasu s celoročním hospodařením zveřejnění před projednáním ve dnech na úřední desce i na internetových stránkách obce ve dnech 3.6. do 24.6.2019 po schválení bylo zveřejněn na internetových stránkách obce

	24.6.2019, zveřejněno stále
Bankovní výpis	ČS 1205454369/0800 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 1.924.345,84 ČNB 94-4810561/0710 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 466.448,89
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 2. 2015
Evidence pohledávek	vedena na místní poplatky za odpady a ze psů vedena tabulkově
Faktura	FA přijaté za období 1/2019, 8/2019 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 27. 12. 2019 Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020 Rekapitulace inventarizace k 31. 12. 2019 Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 1. 2020 Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	na rok 2019, vedena ručně v knize v číselné řadě 1-122
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-6/2019
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 2. 2020 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 – 170 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 – 12/2019
Pokladní doklad	pokladní doklady v číselné řadě 1 - 23
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc leden 2019, pokladní doklady v číselné řadě 1 - 23
Příloha rozvahy	k 31.12.2019
Rozvaha	k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 500001 ze dne 1.1.2019 o zaúčtování předpisu na místní poplatky za odpady ve výši 85 000,00 Kč a ze psů ve výši 4 000,00 Kč účetním zápisem 315/606 za období 1, 8 o zaúčtování příjmů a výdajů na BÚ
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 10.5.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro TJ SK Tetov na úhradu provozních nákladů doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 18.2.2019 darovací smlouva ze dne 26.6.2019 o poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,00 Kč od Sev.en.EC, a.s. na realizaci projektu Obnova chodníků v obci Tetov, 5.etapa
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z POV č. OŽPZ/19/22784 neinvestiční dotace „Oprava chodníků v Tetově“ ve výši 60 % ve výši Kč 160.000,00. Termín vyúčtování do 31. 12. 2019.

	<p>Předloženo vyúčtování dotace ze dne 11. 12. 2019. UZ 98 348 neinvestiční účelová dotace na volby Kč 29.000,00, vratka dotace Kč 14.801,00 – 30. 1. 2020.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní smlouva ze dne 1.8.2019 na nákup pozemků za kupní cenu ve výši 215 400,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M dle rozpočtové skladby na 3639/6130 ve výši 215 400,00 ZO schválilo dne 8.4.2019 právní účinky vkladu vznikly dne 5.8.2019 do účetní evidence majetku zaúčtováno dokladem č. 070 a 069 ze dne 28.8. a 29.8.2019 účetním zápisem 031/042</p> <p>kupní smlouva ze dne 23.11.2019 na prodej pozemku par.č. 898/112 o výměře 2324 m2 za kupní cenu ve výši 464 800,00 Kč záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 5.4. do 20.4.2018, prodej pozemků schválen dne 20.6.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 3.12.2019 vyřazení z účetní evidence dne 31.12.2019 účetním dokladem č. 0500017 ve výši 82 161,94 Kč účetním zápisem 554/031</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice o cestovních náhradách, směrnice pro časové rozlišování, směrnice na opravné položky, směrnice k aplikaci reálné hodnoty určené k prodeji majetku, směrnice pro schvalování hospodářských operací a systém zpracování účetnictví, směrnice o inventarizaci, podpisové vzory</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 28.1.2019 - schválení rozpočtu na rok 2019 ze dne 18.2.2019 - TJ SK Tetov ve výši 20 000,00 Kč, SDH Tetov ve výši 5 000,00 Kč ze dne 18.4.2019 - kupní smlouvy ze dne 24.6.2019 - závěrečný účet a celoroční hospodaření obce , darovací smlouvy</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2018 o místním poplatku za odpady OZV č. 1/2012 o místních poplatcích - poplatků ze psů a za užívání veřejného prostranství obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), poplatků za užívání veřejného prostranství (položka 1343)</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2018 obci nevznikla daňová povinnost</p>
Účetní závěrka	<p>za rok 2018 ZO schválilo dne 24.6.2019 protokol o schválení účetní závěrky ve zpracování účetního programu Gordic</p>
Zápisy z finančního výboru	<p>ze dne 3.1.2019, 13.2.2019, 3.4.2019, 19.6.2019, 16.9.2019, 25.11.2019 - hospodaření obce průběžně, rozpočet na rok 2019, výhled rozpočtu, žádosti o poskytnutí příspěvku, odměny zastupitelů, darovací smlouvy, rozpočtové provizorium</p>

