



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Tetov

IČ: 00580546

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7. června 2021 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 6.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.06.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 20. 7. 2020 a 1.12.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ivana Rainetová - starostka obce

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 7.6.2021

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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 16,63 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,61 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

C.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. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Tetov dne 7. června 2021

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 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 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka 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 kupní, 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ivana Rainetová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Jana Slabá

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzala dne:

Tetov dne pondělí 7. června 2021

OBEC TETOV
p. Vápno 533 10

Ivana Rainetová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky 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	návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 7.1.2020 ZO schválilo návrh rozpočtu dne 27.1.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	rozpočtové provizorium schváleno ZO dne 16.12.2019 zveřejněno na úřední desce i na internetových stránkách obce dne 27.11.2019 - 17.12.2019 zveřejněno po schválení dne 17.12.2019
Rozpočtová opatření	1/2020 starosta obce ze dne 31.3.2020 zveřejněno 9.4.2020 2/2020 starosta obce ze dne 30.6.2020 zveřejněno 13.7.2020 3/2020 starosta obce ze dne 30.9.2020 zveřejněno 13.10.2020 4/2020 starosta obce ze dne 31.10.2020 zveřejněno 9.11.2020 5/2020 starosta obce ze dne 26.1.2021 zveřejněno 3.2.2021
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet na rok 2020 dne 27.1.2020 po schválení byl rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.1.2020, zveřejněno stále do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě ZO kontrola krytí rozpočtu - stav účtu dle výkazu FIN 2 12M k 1.1.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO schválilo dne 28.1.2019 na roky 2019 - 2022 zveřejněno před projednáním od 7.1.2020 , po schválení zveřejněno na internetových stránkách obce od 28.1.2019 , zveřejněno stále
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 24.6.2020 bez výhrad spolu s celoročním hospodařením obce zveřejněno před projednáním od 27.5.2020 po schválení vyvěšeno od 27.5.2020 protokol schválení účetní závěrky byl předložen
Bankovní výpis	vedený u ČS, a.s. - úvěrový účet č.ú. 418439459/0800 ve výši zůstatku k 31.12.2020 - 258 500,00 Kč vedený u ČS, a.s. - úvěrový účet č.ú. 394738429/0800 ve výši zůstatku k 31.12.2020 - 179 129,00 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451 v celkové výši 437 629,00 Kč vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205454369/0800 ve výši zůstatku k 31.12.2020 - 1 750 863,70 Kč vedený u ČS, a.s. č.ú. 35-1205454369/0800 ve výši zůstatku 1 080 000,00 Kč k 31.12.2020 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4810561/0710 ve výši zůstatku 970 602,89 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 3 801 466,59 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 2. 2015
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2020 vedena ručně v tabulkách
Faktura	přijaté za období 12/2020 v souvislosti s jejich platbou na BÚ, kontrola předpisu a platby
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 6.1. - 31.1.2021

	plán inventur na rok 2020 ze dne 28.12.2020 inventurní soupisy k 31.12.2020 majetková evidence v účetním programu Gordic
Kniha došlých faktur	na rok 2020 vedena v knize faktur v číselné řadě 1 - 123
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 vedena v knize faktur v číselné řadě 1-9
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2019 - 170 mzdové listy členů zastupitelstva 1-12/2020 usnesení zastupitelstva obce ze dne 18.2.2019
Pokladní doklad	za období 1/21020 v číselné řadě 1-16
Pokladní kniha (deník)	za obdob 12/2020 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 245-257 pokladní zůstatek ve výši 6 939,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 261 pokladní deník veden v účetním programu Gordic
Příloha rozvahy	k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 0500001 ze dne 1.1.2020 o za účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 95 000,00 Kč a ze psů ve výši 4 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 30.6.2020 pro TJ SK Tetov, z.s. na finanční dar ve výši 20 000,00 Kč na provozní náklady na činnost doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 18.2.2020 ze dne 5.10.2020 pro obec od společnosti Sev.en EC, a.s. na finanční dar ve výši 30 000,00 Kč za účelem realizace projektu Oprava komunikace ke sportovnímu hřišti
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce - pokladník Obecního úřadu od 1.1.2020-31.12.2020 Dohoda o provedení práce - zpracování účetnictví od 1.1.2020-31.12.2020 Dohoda o provedení práce - příprava sportovních a kulturních akcí od 1.1.2020-31.12.2020 Dohoda o provedení práce - knihovník od 1.1.2020-31.12.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 981893 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 18 627,19 Kč, nedočerpané prostředky ve výši 12 372,81 Kč vráceny dne 20.1.2020 z účtu ČNB, a.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 10.9.2020 o poskytnutí dotace č. OŽPZ/20/22612 z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci " Oprava komunikace "

	příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 30.6.2020 vyúčtování předloženo ze dne 18.12.2020, celkové náklady ve výši 161 535,00 Kč, dodržen procentní podíl ve výši 49,52 %, doložena FA Správa a údržba silnic ve výši 161 535,00 Kč ze dne 10.12.2020, č.ú. 19-1206774399/0800 - platba dne 17.12.2020
Smlouvy nájemní	smlouva ze dne 30.6.2020 o nájmu nebytových prostor na prodeju ZO schválilo dne 24.6.2020 záměr zveřejněn ve dnech 26.5. - 11.6.2020
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro časové rozlišení směrnice opravné položky směrnice o cestovních náhradách směrnice k aplikaci reálné hodnoty určené k prodeji majetku směrnice pro schvalování hospodářských operací a systém zpracování účetnictví, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků směrnice o finanční kontrole podpisové vzory
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2019 (schválení rozpočtové provizorium, schválení plán inventur, OZV) zastupitelstvo obce ze dne 27.1.2020 (rozpočet na rok 2020) zastupitelstvo obce ze dne 21.5.2020 (hospodaření obce, rozpočtové opatření) zastupitelstvo obce ze dne 24.6.2020 (hospodaření za rok 2019, závěrka) zastupitelstvo obce ze dne 19.8.2020(rozpočtové opatření, neinvestiční dotace) zastupitelstvo obce ze dne 9.12.2019 (schválení rozpočtové provizorium 2021)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č.1/2019 o místním poplatků ze psů OZV č.2/2019 o místním poplatků za užívání veřejného prostranství OZV č. 3/2019 o místním poplatku za odpady výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), poplatek za užívání veřejného prostranství (položka 1343)
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2019 obci nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka za rok 2019	účetní závěrku za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 24.6.2020 bez výhrad a v souladu s celoročním hospodařením obce zveřejněno od 27.5.2020 před projednáním na úřední desce i na internetových stránkách obce po schválení vyvěšeno od 30.6.2020
Zápisy z finančního výboru za rok 2020	Zápisy z finančního výboru za rok 2020 - 6.1.2020, 2R6.2.2020, 18.5.2020 , 22.6.2020, 17.8.2020, 25.11.2020
Zápisy z kontrolního výboru za rok 2020	Zápisy z kontrolního výboru za rok 2020 - 5.2.2020, 11.3.2020, 27.5.2020, 24.6.2020, 23.9.2020, 9.12.2020