PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Tetov

IČ: 00580546

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
9. března 2018 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 1.2.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.3.2018**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.3.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Miroslava Pleskotová

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. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ivana Rainetová - starostka obce**
Jana Slabá - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail: Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 9.3.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: Rozpočet obce

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Dle výkazu FIN 2 12M bylo zjištěno, že do schváleného rozpočtu na rok 2017 nebyly zahrnuty splátky úvěru na základě uzavřené smlouvy o úvěru na položce 8124.

   Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

5. 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

6. 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

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

9. 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

15. 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

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➢

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➢ Rozpočet obce

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 ..... 0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Tetov dne 9. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 5 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetov o počtu 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 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

Převzal:

Ivana Rainetová

.....

starostka obce

.....

podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 ve výši příjmů 1 726 400,00 Kč, výdajů ve výši 2 817 460,00 Kč zveřejněn ve dnech 5.1. - 21.1.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017
- zveřejněno ve dnech 29.11.2016 - 15.12.2016
- zveřejněno po schválení dne 22.12.2016 do doby schválení rozpočtu dne 29.1.2017
- ZO schválilo dne 21.12.2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 ze dne 27.4.2017 schválila starostka obce
- RO č. 2 ze dne 30.6.2017 schválila starostka obce
- RO č. 3 ze dne 30.9.2017 schválila starostka obce
- RO č. 4 ze dne 7.11.2017 schválila starostka obce
- ZO schválilo dne 23.3.2017 pravomoci k rozpočtovým opatřením pro starostku obce do výše 500 000,00 Kč za jednotlivá rozpočtová opatření
- zveřejněno po schválení na internetových stránkách obce

Rozpočtový výhled

- na roky 2018-2020, na roky 2015-2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 26.1.2017 ve výši návrhu v příjmech ve výši 1 726 400,00 Kč, ve výdajích ve výši 2 817 460,00 Kč
- po schválení zveřejněno dne 30.1.2017

Závěrečný účet

- na rok 2016
- předložen ve zpracování v účetním programu GORDIC
- zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce dne 30.3. - 15.5.2017
- ZO schválilo dne 15.5.2017

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 1205451369/0800 vedeného u ČS za období 12/2017 od č. 94 do č. 102
- Výpisy z účtu č. 94 -4810561/0710 vedeného u ČNB za období 12/2017 od č. 34 do č. 35
-
- Výpisy z úvěrového účtu č. 394738429/0800 vedeného u ČS za období 12/2017 č. 12
- Výpisy z úvěrového účtu č. 418439459/0800 vedeného u ČS za období 12/2017 č. 12

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.2.2015 na pokladní hotovost

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za odpad a za psa vedená ručně, předpis poplatků dokladem č. 500001 ze dne 1.1.2017

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v období 12/2017
- Vydané faktury uhrazené v období 12/2017

Hlavní kniha

- Hlavní kniha za období 12/2017 z programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 27.12.2017 včetně jmenování inventarizační komise
- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Kniha přijatých faktur za období 1 - 12/2017 od č. 1 do č. 123

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2017 od č. 1 do č. 7

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.5.2015
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 12/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 11 - 12/2017 od č. 166 do č. 184

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 11 - 12/2017 od č. 166 do č. 184

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu GORDIC

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh roku 2017 z programu Gordic

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 22.2.2017 od Pardubického kraje na pozemky p.p.č. 957/2 ve výši ocenění 4 128,00 Kč , p.p.č. 957/3 ve výši ocenění 4 845,00 Kč, p.p.č. 957/4 ve výši ocenění 484,00 Kč
- doložka o schválení dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 26.1.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne
- kontrola účtování - do majetku zařazeno účetních dokladem č. 500002 ze dne 14.3.2017 účetním zápisem 031/401
-
- darovací smlouva ze dne 26.6.2017 pro SK TJ Tetov ve výši 20 000,00 Kč na úhradu provozních nákladů
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 26.1.2017
-
- darovací smlouva ze dne 31.7.2017 od společnosti Sev.en.EC, a.s. ve výši 50 000,00 Kč za účelem realizace projektu Obnova chodníků v obci Tetov, 4.etapa
- ZO schválilo přijetí daru dne 26.7.2017

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2017, pokladník
- Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2017, zpracování účetnictví
- Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2017, knihovník

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne31.3.2017 včetně platového výměru, pomocný dělník VPP
- Pracovní smlouva ze dne31.3.2017 včetně platového výměru, pomocný dělník VPP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny konaných ve dnech 20. a 21. října 2017 - ÚZ 98071 ve výši 19 749,00,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položku 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána ve výši 10 088,59 Kč , kontrola účtování s rozpočtovou skladbou na 6114 , vratka ve výši 9 660,41 dne 6.2.2017 z účtu ČNB, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 10.7.2017 č. OŽPZ/17/22246 na poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava chodníků v Tetově" ve výši 125 000,00 Kč (max. do výše 60% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, vyúčtování předloženo ze dne 12.12.2017, celkové náklady na akci ve výši 547 987,00 Kč , dodržen procentní podíl ve výši 22,81%, prostředky obce 77, 19% (FA včetně její úhrady), kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M na 2219/5171 ve výši faktury

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 28.6.2017 č. OR/17/21823 o poskytnutí investiční dotace z programu Podpora pořízení územních plánu z rozpočtových prostředků Pardubického kraje "Územní plán Tetov - návrh" ve výši 68 600,00 Kč (max. ve výši 70% ze skutečných nákladů),termín použití a vyúčtování do 30.11.2017, příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA včetně platby BV), vyúčtování předloženo ze dne 25.7.2017, celkové náklady ve výši 98 000,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 70%, kontrola účtování dle výkazu rozvaha a FIN 2 12M účtováno na 041, rozpočtová skladba 3635/6119

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 7.6.2017 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora výstavby, rekonstrukcí a oprav sportovního zařízení, pořízení investičního movitého majetku sportovních zařízení a organizací" ev.číslo OKSCR/17/22167 na "Rekonstrukci travnaté plochy, vybudování automatického zavlažovacího systému/fotbal" ve výši 120 000,00 Kč (max ve výši 50% ze skutečných nákladů), termín vyúčtování a použití do 29.12.2017 v celkové výši doložení nákladů 180 000,00 Kč, vyúčtování předloženo ze dne 10.10.2017 v celkové výši nákladů 267 906,00 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (Fa včetně platby), kontrola účtování - příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, dle výkazu FIN 212M účtováno na 3412/6121

Smlouvy nájemní

- ze dne 27.11.2017 na pronájem prostoru na parcelách č. 824/2 a stavby na parcelách 221 v k.ú. Tetov pro TJ SK Tetov
- doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 25.9. -11.10.2017 , ZO schválilo dne 15.11.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků

- Směrnice opravné položky
- Podpisové vzory platné od 1.10.2010
- Směrnice pro časové rozlišení
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice schvalování hospodářských operací a systém zpracování účetnictví

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2016, 26.1.2017, , 23.3.2017, 15.5.2017, 26.6.2017 , 26.7.2017, 20.9.2017, 15.11.2017, 18.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování , sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů s účinností od 1.1.2016
- OZV č. 1/2012 o místních poplatcích s účinností od 13.9.2017

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci nevznikla daňová povinnost

Účetní závěrka obce

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 15.5.2017
- protokol ve zpracování účetního programu GORDIC

Zápisy finančního a kontrolního výboru

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 5.1.2017
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20.3.2017
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10.5.2017
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19.6.2017
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19.7.2017
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 18.9.2017
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 22.11.2017
-
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7.2.2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13.2.2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10.4.2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19.6.2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16.8.2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.11.2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 12.12.2017