



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Týnišťko

IČ: 002 74 461

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26.03.2020 a 01.06.2020 jako Jednorázové přezkoumání
Přezkoumání hospodaření obce Týnišťko za rok 2019 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 15.01.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 26.03.2020 a na úřadu obce dne 01.06.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 03.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislav Kopecký - starosta obce

Ludmila Richterová - 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 01.06.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání v roce 2019 nebyla vykonána.

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:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neproúčtování daně z příjmu právnických osob za obec

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Daň z příjmu z právnických osob za obec za rok 2018 nebyla v roce 2019 zaúčtována v příjmech a výdajích s rozpočtovou skladbou

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměňování neuvolněných členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému starostovi a místostarostovi byla za říjen - prosinec 2018 vyplacena měsíční odměna v chybné nižší výši.

Ostatním neuvolněným členům ZO byla chybně krácena odměna za měsíc říjen 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Odměny členů ZO

Opatření splněno dne: 01.06.2020

Popis přijatého opatření: Odměny byly členům ZO doplaceny v březnu 2019

Popis plnění opatření: splněno dne 01.06.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

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

➤ Neproučtování daně z příjmu právnických osob za obec

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 0,30 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,98 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Týnišťko dne 1. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková

.....
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 Týništko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Stanislav Kopecký

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, 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 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.

Stanislav Kopecký

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ludmila Richterová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Týništko dne 1. června 2020

Stanislav Kopecký

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC Týništko
566 01 Vysoké Mýto
IČO: 274 461

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, zveřejněný od 28.11. - 18.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 3/2019 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2023, návrh zveřejněný od 29.11. - 17.12.2018, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.12.2018 na rok 2020 - 2024, návrh zveřejněný od 30.11. - 16.12.2019, schválený na jednání ZO dne 16.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, záměr zveřejněný od 23.4. - 13.5.2019, schválený na jednání ZO dne 13.5.2019 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.5.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za listopad – prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 19.11.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 9.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 23.1.2020 rozvahové účty 231, 321,331,342,336,337 odkontrolovány na doklady dokládající skutečnost uvedenou na účtech.
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 50001 z 5.9.2019 (vyřazení bezúplatného převodu pozemků) č. 177/100094 z 1.7.2019 (předpis poskytnutého finančního daru)
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva na finanční částku 7.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 24.6.2019 smlouva o poskytnutí finančního daru na finanční částku 5.000 Kč ze dne 4.4.2019, obec obdarovaný darovací smlouva č. sml. SMLM-611/1236 ze dne 19.7.2019 na pozemek, obec dárce, schválena ZO dne 24.6.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 5.9.2019
Dohody o provedení práce	2.5.2019, příprava a úklid volební místnosti při volbách 2.5.2019, příprava a distribuce volebních lístků

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 13.211,- Kč. Vratka ve výši 15.789,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 28.1.2020 z účtu ČNB BV č. 3.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zaslány KrÚ dne 29.5.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2018, 21.1.2019, 15.4.2019, 13.5.2019, 24.6.2019, 16.9.2019, 17.10.2019, 16.12.2019
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zaslány KrÚ dne 29.5.2019
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 14.5.2019, 6.6.2019, 3.7.2019, 18.11.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2007 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.3.2007 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Týništko, úč. od 1.5.2015 č. 2/2011 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.6.2011 č. 2/2007 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.3.2007 schválené na jednání ZO dne 16.12.2019, s účinností od 1.1.2020 č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Týništko č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 3/2019 o místním poplatku ze psů
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 13.5.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2018
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 13.5.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018