

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38675/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5623/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Tištín za rok 2018,

IČ 00288853

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání městyse Tištín za rok 2018 dne 12. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Tištín

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Eva Reková
Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Jaroslava Moskalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci městyse:

Alena Wagnerová - starostka
Martina Nakládalová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření městyse Tištín za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Tištin za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu městyse na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu městyse, a to na internetových stránkách městyse a na úřední desce městyse od 3. 12. do 19. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 10 schváleno starostkou městyse dne 25. 9. 2018, č. 11 schváleno zastupitelstvem městyse dne 26. 9. 2018, č. 12 schváleno

zastupitelstvem městyse dne 31. 10. 2018, č. 13 schváleno zastupitelstvem městyse dne 29. 11. 2018, č. 14 schváleno starostkou městyse dne 30. 11. 2018 a č. 15 schváleno starostkou městyse dne 28. 12. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 13 na internetových stránkách městyse

- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou městyse dne 9. 1. 2018, č. 2 schváleno starostkou městyse dne 9. 2. 2018, č. 3 schváleno starostkou městyse dne 5. 3. 2018, č. 4 schváleno starostkou městyse dne 13. 4. 2018, č. 5 schváleno zastupitelstvem městyse dne 24. 5. 2018, č. 6 schváleno starostkou městyse dne 31. 5. 2018, č. 7 schváleno starostkou městyse dne 12. 6. 2018, č. 8 schváleno starostkou městyse dne 16. 7. 2018 a č. 9 schváleno starostkou městyse dne 2. 8. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5 na internetových stránkách městyse
- Schválený rozpočet městyse na rok 2018 schválený zastupitelstvem městyse dne 20. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 21. 12. 2017
- Schválený rozpočet městyse na rok 2019 schválený zastupitelstvem městyse dne 19. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 21. 12. 2018
- Rozpočtový výhled městyse sestavený dne 30. 1. 2017 na roky 2018 - 2020 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 23. 3. 2017
- Závěrečný účet městyse za rok 2017 schválený zastupitelstvem městyse dne 21. 3. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 21. 3. 2018; návrh závěrečného účtu městyse za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu městyse na internetových stránkách městyse a na úřední desce městyse od 5. 3. do 21. 3. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 015 za období 1 - 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (úvěr na "Komunitní centrum Tištin")
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 - 017 za období 5 - 8/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2018/6 za období 6/2018 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 - 34 za období 6 - 9/2018 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Plán inventur ze dne 19. 12. 2018; Presenční listina školení k zajištění inventarizace ze dne 19. 12. 2018; Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2019 vč. přílohy; Inventurní soupisy; Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období říjen až prosinec 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období leden až září 2018
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 427 - 442 za období 12/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 255 - 287 za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování

- Pokladní kniha vedená ručně i na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2018
- Účetní závěrka městyse sestavená k 31. 12. 2017 a účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Základní škola a mateřská škola Tištín, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2017; obě schváleny zastupitelstvem městyse dne 21. 3. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva na peněžitý dar na náklady na Tištínské hody 2018 ze dne 2. 7. 2018, městys - obdarovaný
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 10. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 7. 2. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02063/OSR/DSM ve výši 160 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Projektová dokumentace Hasičská zbrojnice Tištín" uzavřená s Olomouckým krajem dne 25. 5. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 6. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 160 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Projektová dokumentace Hasičská zbrojnice Tištín", ÚZ 00 444; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 27. 12. 2018
- Čl. II. odst. 9 Smlouvy o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 č. 2013/1598/OSR/DSM ze dne 7. 6. 2013 na realizaci projektu s názvem: "Tištín - oprava komunikace u sokolovny" (kontrola udržitelnosti projektu spolufinancovaných z POV OK 2013)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 8. 3. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 7. 2. 2019
- Smlouva o pronájmu reklamní plochy za účelem umístění reklamního baneru ze dne 24. 7. 2018, městys - pronajímatel
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. st. 281, jehož součástí je budova rodinného domu čp. 210 a pozemku p.č. 624/12 v k. ú. Tištín ze dne 29. 8. 2018, městys - kupující
- Usnesení o přiklepu č. j. 203 Ex 39133/17-52 na vydraženou nemovitou věc - pozemek p.č. St. 59, jehož součástí je stavba č. p. 119 v k. ú. Tištín ze dne 11. 4. 2018; městys - vydražitel
- Smlouva o úvěru č. 0495050199 ze dne 17. 12. 2018, výše úvěru - 3 mil. Kč, účel úvěru - financování výstavby a vybavení Komunitního centra v Tištině

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048546/001 na pozemku parc. č. 2408/3 v katastrálním území Tišín ze dne 9. 8. 2018, městys - povinný
- Smlouva o pachtu vodní nádrže ze dne 30. 11. 2018, městys - propachtovatel; předmětem smlouvy je pacht pozemků parc. č. 5646/1 a 5646/2 v k. ú. Tišín

veřejné zakázky

- Poptávkové řízení na výrobu, dodávku a montáž šatního systému Sokolovna Tišín; 3 cenové nabídky; Protokol o vyhodnocení nabídek ze dne 25. 8. 2018; Faktura - daňový doklad č. 190207 ze dne 31. 10. 2018 (dodávka souboru nábytkové sestavy); výpis z účtu u ČSOB, a. s. ze dne 12. 11. 2018 (úhrada faktury)
- Veřejná zakázka malého rozsahu na vypracování projektové dokumentace stavebních úprav a přístavby objektu hasičské zbrojnice v Tišíně; 3 e-maily ze dne 11. 6. 2018 - oslovení uchazečů; 3 doručené nabídky; vyhodnocení nabídek ze dne 18. 7. 2018; Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva městysu Tišín ze dne 18. 7. 2018; Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 1 ze dne 1. 6. 2018, č. 2 ze dne 1. 10. 2018 a č. 3 ze dne 2. 10. 2018
- Zápis z finančního výboru č. 4 ze dne 30. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 31. 10. 2018, 29. 11. 2018 a 19. 12. 2018
- Zápis z finančního výboru č. 1 ze dne 14. 3. 2018, č. 2 ze dne 13. 7. 2018 a č. 3 ze dne 29. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 21. 3. 2018, 24. 5. 2018, 18. 7. 2018 a 26. 9. 2018

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 10. 1. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci městysu Tišín:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými ze zahraničí na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Tištin za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Tištin za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Tištin nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh městyse Tištin k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 9 937 213 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov, 12. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Tištin byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou městyse dne 7. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Tištin

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly