



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

### obce Tatenice

IČ: 00279625

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

3. září 2020 jako Dílčí přezkoumání

5. května 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Tatenice za rok 2020 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 12.08.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 03.09.2020**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.05.2021**

#### **Přezkoumání vykonali:**

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

**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 20.07.2020.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Vladimír Žák - starosta obce**

**Bc. Jana Budková - 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 05.05.2021.

## **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**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

*Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*ZO na svém jednání dne 30.5.2019 projednalo a schválilo Závěrečný účet za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce bez výhrad. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla přezkoumávacímu orgánu podána až 17.6.2019.*

*Zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Pardubického kraje zaslána 30.7.2019 v souladu s obcí stanoveným termínem.*

### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

**Název opatření:** Opatření k nápravě chyb a nedostatků

**Opatření splněno dne:** 03.09.2020

**Popis přijatého opatření:** na základě příkazu o přestupku ze dne 29.11.2019 byla uhrazena dne 2.12.2019

**Popis plnění opatření:** splněno dne: 03.09.2020

### **Opatření bylo splněno: napraveno.**

## **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 ..... 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 0,00 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**


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

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Tatenice dne 5. května 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Libuše Zelinková  
.....  
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 Tatenice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Mgr. Vladimír Žák

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil 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.

Mgr. Vladimír Žák

.....  
starosta obce

Bc. Jana Budková

.....  
účetní obce

**OBEC TATENICE**

561 31 Tatenice 86  
IČ: 00279825 DIČ: CZ00279825

.....  
podpis starosty obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 5. května 2021

Mgr. Vladimír Žák

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b>                             | <b>Popis písemnosti</b>  |
|--|--|
| Návrh rozpočtu                                     | na rok 2020, záměr zveřejněný od 3.2. - 18.2.2020  |
| Pravidla rozpočtového provizoria                   | na rok 2020, schválená na jednání ZO dne 10.12.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 11.12.2019  |
| Rozpočtová opatření                                | č. 1/2020, 2/2020, 3/2020, 5/2020, 7/2020, 8/2020, 10/2020 - schválená starostou obce na základě předaných kompetencí<br>č. 4/2020, 6/2020, 9/2020 - schválená na jednání ZO dne 30.6.2020, 8.9.2020, 10.11.2020<br>následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem                |
| Schválený rozpočet                                 | na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 18.2.2020 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.2.2020   |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | ZO dne 18.2.2020 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci   |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 1.2.2019 - 19.2.2019, schválený na jednání ZO dne 19.2.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2019   |
| Závěrečný účet                                     | za rok 2019, návrh zveřejněný od 15.6. - 30.6.2020, schválený na jednání ZO dne 30.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.7.2020   |
| Bankovní výpis                                     | z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za červen 2020, prosinec 2020 kontrolováno z pohledu účtování   |
| Faktura  | přijata č. 133 - č. 159, č. 304 - č. 330, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada)<br>vydaná č. 004 ze dne 25.2.2020 (zřízení VB na základě smlouvy č. IV-12-2018010/VB/4)<br>vydaná č. 080 - č. 100, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře VS") |
| Inventurní soupis majetku a závazků                | plán inventur na rok 2020 ze dne 1.12.2020, proškolení členů IK 4.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny   |
| Kniha došlých faktur                               | za období od 1.5.2020 do 30.6.2020, program Data IT<br>za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT  |
| Kniha odeslaných faktur                            | kniha vydaných faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT   |
| Odměňování členů zastupitelstva                    | uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2020 podle mzdových listů<br>uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů  |
| Pokladní doklad                                    | příjmový, výdajový za měsíc červen 2020, za prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 1006, č. 1012)   |
| Pokladní kniha (deník)                             | pokladní deník za období od 1.6.2020 do 30.6.2020, od 1.12.2020 do 31.12.2020 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT   |
| Příloha rozvahy                                    | sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020  |

|  |  |
|--|--|
| Rozvaha  | sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020  |
| Účetní doklad  | účetní doklad ze dne 8.7.2020 (zařazení darovaných pozemků do majetku)<br>účetní doklad ze dne 21.12.2020 (směna pozemků)  |
| Účetnictví ostatní                                       | obraty účtu 572 a 672 za leden - červen 2020<br>obraty účtu 401,031,403,572 a 672 za leden - prosinec 2020   |
| Účtový rozvrh  | seznam používaných účtů platných pro rok 2020  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                      | sestavený k 30.6.2020, 31.12.2020  |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | sestavený k 30.6.2020, 31.12.2020  |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací               | sestavená k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu průčtování VH za rok 2019  |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací  | sestavený k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019   |
| Dohody o provedení práce                                 | ze dne 1.5.2020, práce v tělocvičně<br>ze dne 2.1.2020, elektrikářské práce<br>ze dne 2.1.2020, instalatérské práce<br>ze dne 29.9.2020, úklid a příprava volební místnosti<br>ze dne 21.9.2020, distribuce volebních lístků   |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 12.2.2020, žadatel TJ Sokol Tatenice, účel: zajištění činnosti oddílů fotbalu a oddílu stolního tenisu, požadovaná částka 80.000 Kč,<br>veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.2.2020, schválena ZO dne 18.2.2020, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 31.12.2020, zveřejněna internetových stránkách obce dne 5.3.2020   |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.202,31 Kč. Doplatek ve výši 202,31 Kč v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem nebyl požadován.<br>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 ze dne 30.7.2020, na pořízení dýchací techniky s příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 60.000,- Kč. Celkové uznatelné náklady činí 83.439,18 Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána ve výši 58.407,- Kč, což je 70 % z uznatelných nákladů v souladu se smlouvou.<br>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 - II. kolo ze dne 8.9.2020, na pořízení radiostanic s příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 10.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. |
| Smlouvy nájemní  | Nájemní smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 3.8.2020, obec pronajímatel  |

|  |   |
|--|---|
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva ze dne 29.4.2020, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 30.5.2019, s právními účinky vkladu do KN ke dni 12.5.2020<br>darovací smlouva č. S/OM/4115/20/MS ze dne 25.6.2020 na pozemky, schválena ZO dne 19.5.2020, obec obdarovaný, právní účinky vkladu do KN ke dni 8.7.2020<br>směnná smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene- služebnosti (bezúplatná), obec na jedné straně a zároveň oprávněná z věcného břemene, schválena ZO dne 8.9.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 21.12.2020               |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem                 | k Nájemní smlouvě o dočasném užívání pozemku ze dne 3.8.2020, záměr zveřejněn od 14.7. - 31.7.2020<br>ke Kupní smlouvě ze dne 29.4.2020, záměr zveřejněn od 2.4. - 20.4.2019<br>ke směnné smlouvě a smlouvě o zřízení věcného břemene- služebnosti, obec na jedné straně a zároveň oprávněná z věcného břemene, schválena ZO dne 8.9.2020, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 24.8.2020 do 11.9.2020   |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                    | zápis finančního výboru o kontrole hospodaření s finančními prostředky v Základní škole a mateřské škole Tatenice ze dne 3.12.2020  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | ze dne 10.12.2019, 18.2.2020, 19.5.2020, 30.6.2020, 8.9.2020, 10.11.2020  |
| Činnost finančního výboru                                | protokol ze dne 2.12.2020   |
| Činnost kontrolního výboru                               | zápis ze 24.11.2020   |
| Obecně závazné vyhlášky                                  | č. 3/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Tatenice, úč. 1.1.2017<br>schválené na jednání ZO dne 10.11.2020, s účinností od 1.1.2021:<br>č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů<br>č. 2/2020 o místním poplatku ze psů<br>č. 3/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství<br>č. 4/2020 o místním poplatku ze vstupného |
| Příloha rozvahy  | sestavená k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu proúčtování VH za rok 2019  |
| Schvalování účetních závěrek                             | ZO dne 19.5.2020 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019<br>ZO dne 30.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019, schválilo VH za 2019 a jeho rozdělení do fondů  |