



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

### obce Tatenice

IČ: 00279625

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. listopadu 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 11. února 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 05.11.2021
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.02.2022.

#### Přezkoumání vykonali:

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

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 20.07.2021.

#### 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 11.02.2022.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 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 2021

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 4,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 0,00 %

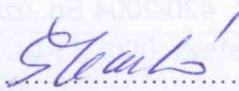
**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

Tatenice dne 11.02.2022


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

#### **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 9 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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. Uzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace. 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

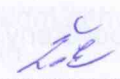
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

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

  
.....  
podpis starosty obce

Bc. Jana Budková

.....  
účetní obce

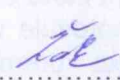
  
.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 11.02.2022

**OBEC TATENICE**  
561 31 Tatenice 86  
IČ: 00279625 DIČ: CZ00279625

Mgr. Vladimír Žák

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 1.2. - 28.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání ZO dne 10.11.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 13.11.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, 2/2021, 4/2021, 6/2021, 7/2021, 9/2021 - schválená starostou obce dne 31.3.2021, 30.4.2021, 31.7.2021, 30.9.2021, 31.10.2021, 31.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 3.11.2015 č. 3/2021, 5/2021, 8/2021 - schválená na jednání ZO dne 20.5.2021, 24.8.2021, 9.11.2021 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 23.2.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu je neinvestiční příspěvek zřízené PO a neinvestiční transfery, kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 23.2.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zpracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, navýšení závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření č. 5
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 1.2. - 19.2.2019, schválený na jednání ZO dne 19.2.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2019 na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněný od 1.2 - 23.2.2021, schválený na jednání ZO dne 23.2.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.2.2021
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 5.5. - 20.5.2021, schválený na jednání ZO dne 20.5.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.5.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu obce vedeného u ČS ze dne 17.3.2021 (poskytnutí dotace), 16.9.2021, 12.3.2021 (poskytnutí finančního daru), 11.10.2021 (inkaso z vydané faktury) z běžného účtu obce vedeného u ČNB za leden až do 2.11.2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacími doklady č. 1 - č. 30) z běžného účtu obce vedeného u ČS za září 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacími doklady č. 187 - č. 208) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021

Faktura	<p>fap č. 221007 na částku 258.206,49 Kč, uhrazena z účtu ČS ze dne 9.3.2021 (dotace z POV)</p> <p>fap č. 210FV0160 na částku 422.597,34 Kč, uhrazena z účtu ČS ze dne 19.7.2021 (dotace z POV)</p> <p>fap VS 105 za palivové dřevo a dopravu dřeva, splatnosti 22.10.2021, částka připsána na účet obce dne 11.10.2021, fakturovaná služba v souhlasu s Ceníkem služeb a pronájmu, účinný od 1.9.2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktura podložena účetní dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře (předpis, inkaso)</p> <p>fap č. 2021681098 na částku 1.980,77 Kč, uhrazena z účtu ČS dne 11.10.2021 (dotace na volby)</p> <p>fap č. 877063 na částku 2.724,- Kč, uhrazena z účtu ČS dne 19.7.2021 (dotace na volby)</p> <p>fav č. 102 na částku 5.082 Kč (jednorázová náhrada za VB) včetně předpisu pohledávky</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 1.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 3.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021, program Data IT, ke dni dílčího přezkoumání zaevidováno 269 došlých faktur kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 343 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021, program Data IT, ke dni dílčího přezkoumání zaevidováno 110 vydaných kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 127 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - září 2021 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1009)
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2021 do 30.9.2021, program Data IT s proúčtováním na rozpočtovou skladbu stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.9.2021 jsou totožné za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné, konečný zůstatek nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 63 z 17.3.2021 (poskytnutí dotace) č. 198 z 16.9.2021, č.59 z 12.3.2021 (poskytnutí finančního daru) č. 213 z 11.10.2021 (inkaso vydané faktury)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových

	stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021
Účtový rozvrh	seznam používaných účtů k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	žádost o finanční podporu 1.000 Kč ze dne 9.9.2021, schváleno starostou obce, finanční částka daru odepsána z účtu obce vedeného u ČS dne 16.9. 2021 na účet obdarovaného uvedeného v žádosti v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 byl schválen finanční dar Záchraná stanice Vendolí ve výši 1.000 Kč, který by odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 12.3.2021 na účet obdarovaného uvedeného na internetových stránkách Záchrané stanice Darovací smlouva ze dne 30.8.2021, obec dárce, na jednání ZO dne 20.5.2021 byl schválen převod pozemků, pozemky vyřazeny z účtu 031 dne 1.9.2021 s právními účinky vkladu do KN ke dni 1.9.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2021, provoz a údržba traktoru, od 1.1.2021 - 31.12.2021, odměna byla vyplacena za leden - září 2021, zkontrolováno na základě výkazu práce a mzdového listu ze dne 1.10.2021, distribuce volebních lístků, od 1.10. - 31.10.2021, odměna byla vyplacena za říjen 2021, zkontrolováno podle mzdového listu ze dne 1.10.2021, úklid a příprava volební místnosti, od 1.10. - 31.10.2021, zkontrolováno podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tatenice ze dne 8.2.2021, žadatel Tělovýchovná jednota Sokol Tatenice, z.s, účel: zajištění činnosti oddílu fotbalu a stolního tenisu, požadovaná částka 80.000 Kč veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.3.2021, schválena ZO dne 23.2.2021 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 31.12.2021, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 17.3.2021, finanční částka dotace odepsaná z účtu obce vedeného u ČS dne 17.3.2021 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 29.7.2020, na akci "Modernizace obecního úřadu v budově zámku", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 80.000,- Kč. S vyúčtováním do 30.6.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne

	<p>28.5.2021, na akci "Rekonstrukce čekáren na zastávkách autobusů", ve výši 50 % ze skutečných nákladů. max. však 110.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2021. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 32.003,33 Kč. Doplátek není požadován.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva ze dne 31.8.2021, obec pronajímatel, část ppč. 2787/6 za účelem parkovací plochy k domu čp. 123, se splatností do konce příslušného kalendářního roku</p> <p>Nájemní smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 8.4.2021, obec pronajímatel, část ppč. 1936/6 za účelem uskladnění palivového dřeva, se splatností do konce příslušného kalendářního roku</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 4.1.2021, obec prodávající, na jednání ZO dne 10.11.2020 byl schválen prodej pozemku, pozemek vyřazen z účtu 031 dne 22.1.2021, s právními účinky vkladu do KN 22.1.2021</p> <p>Kupní smlouva ze dne 29.11.2021, obec prodávající, na jednání ZO dne 9.11.2021 usn. č. 37/21 byl schválen prodej pozemku, kupní cena uhrazena dne 3.12.2021, pozemek vyřazen z účtu 031 dne 3.12.2021, s právními účinky vkladu do KN 3.12.2021</p> <p>Kupní smlouva ze dne 7.4.2021, obec prodávající, na jednání ZO dne 8.10.2019 usn. č. 36/19 byl schválen prodej pozemků, záloha uhrazena v roce 2019, doplatek uhrazen 12.4.2021, pozemky vyřazen z účtu 031 dne 9.4.2021, s právními účinky vkladu do KN 9.4.2021</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-122021287/VB/1 ze dne 31.8.2021, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.9.2021 (sp. zn. V-9673/2021-611), jednorázová náhrada ve výši 4.200 Kč plus DPH 21% na základě vystavené faktury VS 102 připsána na účet obce vedeného u ČS dne 7.10.2021 (fakturovaná částka 5.082 Kč)</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>k Darovací smlouvě ze dne 30.8.2021, záměr zveřejněný od 5.3. - 25.3.2021</p> <p>ke Kupní smlouvě ze dne 4.1.2021, záměr zveřejněný od 4.5. - 20.5.2020</p> <p>k Nájemní smlouvě ze dne 31.8.2021, záměr zveřejněný od 30.7. - 16.8.2021</p> <p>k Nájemní smlouvě o dočasném užívání pozemku ze dne 8.4.2021, záměr zveřejněný od 5.3. - 25.3.2021</p> <p>ke Kupní smlouvě ze dne 29.11.2021, záměr zveřejněný od 8.10. - 25.10.2021</p> <p>ke Kupní smlouvě ze dne 7.4.2021, záměr zveřejněný od 13.9. - 30.9.2019</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>kontrolní protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené ve dne 10.6.2021</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 10.11.2020, 23.2.2021, 20.5.2021, 24.8.2021, 9.11.2021, 14.12.2021</p>
Činnost finančního výboru	<p>zápis ze dne 18.10.2021</p>



Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 12.10.2021
Obecně závazné vyhlášky	<p>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. od 1.1.2017</p> <p>č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021</p> <p>č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021</p> <p>č. 3/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2021,</p> <p>č. 4/2020 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2021 schválené na jednání ZO dne 14.12.2021</p> <p>č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p>
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	<p>zastupitelstvo obce dne 20.5.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020</p> <p>- obce Tatenice, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 7.663.638,22 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 0 z 30.6.2021</p> <p>- zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 227.188,95 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu (47.188,95 Kč) a fondu odměn (180.000 Kč)</p>