



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Tatenice IČ: 00279625

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2022 jako Dílčí přezkoumání
- 14.04.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.12.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.04.2023**

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 14.07.2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 14.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 1,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,73 %
- 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 14.04.2023

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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 14.04.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatenice o počtu 9 stran převzal starosta obce Mgr. Vladimír Žák.

Mgr. Vladimír Žák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Budková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 14.04.2023

Mgr. Vladimír Žák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, návrh zveřejněný od 2.2.2022 - dosud
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 14.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 15.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 2/2022, 4/2022, 6/2022, 8/2022 schválená starostou obce dne 31.3.2022, 30.4.2022, 30.6.2022, 30.9.2022, 30.11.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 3.11.2015 č. 3/2022, 5/2022, 7/2022, 9/2022 schválená na jednání ZO dne 10.5.2022, 30.8.2022, 18.10.2022, 13.12.2022 zveřejněná byla na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 22.2.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a neinvestiční transfery zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.2.2022
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 22.2.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	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 2021, návrh zveřejněný od 22.4.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 22.4.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.5.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS č. 1322753309/0800 ze dne 6.6.2022 (inkaso kupní ceny za prodaný traktor), ze dne 8.9.2022 (inkaso doplatku rozdílu cen směňovaných pozemků) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 a 244 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU, AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 602221023 na částku 7.008,- Kč, uhrazená dne 7.9.2022 z účtu obce vedeného u ČS (z toho 3.194,- Kč uznatelné výdaje na volby) fap č. 1064039 na částku 3.392,- Kč, uhrazená dne 14.9.2022 z účtu obce vedeného u ČS (z toho 1.860,- Kč uznatelné výdaje na volby) fap č. 2022680778 na částku 3.388,- Kč, uhrazená dne 29.9.2022 z účtu obce vedeného u ČS (uznatelné výdaje na volby) fap č. 1012202848 na částku 1.471.360,- Kč, uhrazená z účtu ČS dne

	16.5.2022 (investiční účelová dotace)
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 1.12.2022 a Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků Obce Tatenice ze dne 1.12.2011, proškolení členů IK bylo provedeno dne 1.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 27.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 376 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 152.140,54 Kč a účtu 349 ve výši 9.000 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 161.140,54 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 170 faktur, saldo účtu 311-Odběratelé k 31.12.2022 v objemu 155.179,68 Kč ověřeno dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - září 2022 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový (č. 310 - č. 324), výdajový (č. 116 - č. 124) za měsíc září 2022, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1009)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.9.2022 do 30.9.2022 včetně proúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2022 je totožný pokladní deník s proúčtováním na rozpočtovou za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 200 dokladů, z toho 550 výdajových a 364 příjmových, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši nula Kč.
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 2 ze dne 31.10.2022 (přeúčtování vratky DPH) č. 1 ze dne 8.6.2022 (vyřazení prodaného traktoru) + protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku ze dne 8.6.2022 č. 0 ze dne 13.9.2022 (směna pozemků)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 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 výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění

	rozpočtu k 30.9.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 31.10.2022, 30.11.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 6.6.2022, obec obdarovaný, dárce EKOLA České Libchavy s.r.o., dar poskytnut na podporu nákladů akce „Letní slavnosti při příležitosti 70. výročí založení TJ Sokol a 140. výročí založení Sboru dobrovolných hasičů“, poskytnutá finanční částka v celkové výši 5.000 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u ČS dne 7.6.2022 ZO dne 22.2.2022 usnesením č. 06/22 schválilo žádost spolku Srdeční z.s., o povolení charitativního festivalu R4P na koupališti ve dnech 12. -13.8.2022 a usnesením č. 7/22 schválilo finanční příspěvek ve výši 10.000 Kč na program pro dětské odpoledne dne 13.8.2022, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 29.9.2022 na účet příjemce daru
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, distribuce volebních lístků, 715 ks, od 1.9. - 30.9.2022, odměna byla vyplacena za 09/2023 ze dne 1.9.2022, úklid a příprava volební místnosti, od 1.9. - 30.9.2022, odměna byla vyplacena za 09/2023 ze dne 1.10.2022, vedení obecní kroniky, od 1.10.2022 - 31.12.2022, odměna byla vyplacena za 11/2022 2 ze dne 1.6.2022, příprava kulturních akcí, od 1.6. - 31.12.2022, odměna byla vyplacena za 11/2022 ze dne 1.6.2022, zajištění provozu Kulturního centra, od 1.6. - 31.12.2022, odměna byla vyplacena za 11/2022 a 12/2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí z rozpočtu obce Tatenice ze dne 7.2.2022, žadatel Tělovýchovná jednota SOKOL TATENICE, na účel: zajištění činnosti oddílů fotbalu (přípravka, st. Žáci, dorost a muži), zajištění činnosti oddílu stolního tenisu, požadovaná částka 80.000 Kč, veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8.3.2022 na požadovaný účel v požadované výši, poskytnutí dotace schváleno dne 22.2.2022 ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 9.3.2022, dotace v celkové výši 80.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 9.3.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 38.338,- Kč. Vratka ve výši 9.662,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Vratka ve výši 9.662,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 26.1.2023 z účtu ČS.

	<p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 6.477,- Kč. Vratka ve výši 2.923,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 26.1.2023 z účtu ČS.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 24.5.2022, na akci "Komunální traktor pro obec Tatenice", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 200.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>smlouva o nájmu pozemku č. NS/03/22/Fa ze dne 28.2.2022, obec pronajímatel, nájemce Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s, předmět nájmu část ppč. 4687 o výměře 174 m2, na které jsou umístěny vrty T3 a T4 a pozemkové parcely č. 4691 o výměře 540 m2, dále ppč. 4601 o výměře 1094 m2 jejíž součástí je stavba technického vybavení (vodojem), vše k.ú. Tatenice, výše ročního nájemného 9.300 Kč a smlouva se uzavírá na dobu neurčitou s účinností od 1.1.2022</p> <p>dne 3.1.2023 vystavena faktura s datem splatnosti 3.1.2023, datum uskutečnění zdanitelného plnění 31.12.2022, předmět fakturace „pronájem pozemku dle smlouvy č. NS/3/22/Fa“, fakturovaná částka 9.300 Kč, která byla připsána na běžný účet obce vedeného u ČS dne 20.1.2023</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>z obdrženého seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého majetku v období 2022 byla vybrána následující smlouva: směnná smlouva ze dne 7.9.2022 na převod vlastnických práv pozemků, schválena ZO dne 30.8.2022, předmět smlouvy směna p.p.č. 2649/86 o výměře 149 m2 za cenu 40 Kč/m2 z vlastnictví obce a p.p.č. 80/3 o výměře 56 m2 a p.p.č. 80/4 o výměře 26 m2 za cenu 40 Kč/m2 do vlastnictví obce, vše k.ú. Tatenice, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.9.2022 (sp.zn. V-8565/2022-611). Rozdíl kupních cen v celkové výši 2.680 Kč připsán na účet obce vedeného u ČS dne 8.9.2022 včetně 2.000 Kč (poplatek za vklad do KN)</p>
Smlouvy ostatní	<p>kupní smlouva ze dne 8.6.2022, obec prodávající, prodej schválen ZO dne 10.5.2022, předmět smlouvy prodej zemědělského kolového traktoru ZETO 7011, rok výroby 1983, kupní cena v celkové výši 250.000 Kč připsána na účet obce vedeného u ČS dne 6.6.2022</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke směnné smlouvě ze dne 7.9.2022 na převod vlastnických práv pozemků, schválena ZO dne 30.8.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 8.8.2022 do 26.8.2022</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 14.12.2021, 22.2.2022, 10.5.2022, 30.8.2022, 18.10.2022, 13.12.2022</p>
Finanční výbor	<p>zápis z jednání ze dne 13.6.2022</p>
Kontrolní výbor	<p>zápis z jednání ze dne 17.8.2022</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021 č. 3/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2021 č. 4/2020 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2021 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> <p>č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2023, schválená na jednání ZO dne 13.12.2022, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 19.12.2022</p>
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	<p>zastupitelstvo obce dne 10.5.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021</p> <p>- obce Tatenice, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 7.341.584,59 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 3 ze dne 30.6.2022</p> <p>- zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 39.034,25 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace</p>
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-11635/2022-611, vklad proveden dne 13.1.2023, a to s právními účinky k 22.12.2022, vklad proveden podle listiny „Potvrzení o zániku zástavního práva jeho vzdáním se“, zástavní právo zrušeno k pozemkové parcele č. 80/3 a č. 80/4