



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Tatenice

IČ: 002 79 625

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

15. června 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Tatenice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.08.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.09.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.06.2020**

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: 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 15.06.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu 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 30.05.2019 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 přezkoumávajícímu orgánu podána až 17.06.2019.

Zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Pardubického kraje zaslána 30.07.2019 v souladu s obcí stanoveným termínem.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 právníckými 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 hospodář 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 právníckých 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 členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněným členům ZO byla odměna za měsíc říjen 2018 a leden 2019 vyplacena v chybné výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Srovnáno za leden a za říjen 2019.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.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 15. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 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 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, neuskutečnil majetkové vklady.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

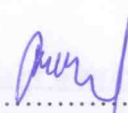
Mgr. Vladimír Žák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Budková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

OBEC TATENICE

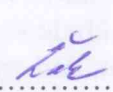
561 31 Tatenice 86
IČ: 00279625 DIČ: CZ00279625

Převzal:

Tatenice dne 15. června 2020

Mgr. Vladimír Žák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

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 1.2. - 1.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 11.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 10.1.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, 4/2019, 6/2019, 7/2019, 9/2019 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, č. 2/2019, 3/2019, 5/2019, 8/2019 schválená na jednání ZO dne 30.5.2019, 30.7.2019, 8.10.2019, 10.12.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 19.2.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 19.2.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, změna závazného ukazatele - ne
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 22.1.2018 - 8.2.2018, schválený na jednání ZO dne 8.2.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.2.2018 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 2018, návrh zveřejněný od 15.5. - 30.5.2019, schválený na jednání ZO dne 30.5.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.5.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu u ČS a ČNB za červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB k 31.12.2019
Faktura	přijatá uhrazena v červnu 2019, kontrolováno z pohledu účtování (předpis) vydaná č 030- 034, kontrolováno z pohledu účtování (předpis)
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Obce Tatenice ze dne 1.12.2011, příloha k řádné inventarizaci majetku - seznam používaných účtů, proškolení inventarizace majetku Obce Tatenice ze dne 5.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27.1.2020
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2019 - do 30.6.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2019 podle podrobných přehledů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů

Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy, 401.xy, 031.xy za leden - červen 2019 obraty účtů 672.xy a 572.xy za leden – prosinec 2019
Účtový rozvrh	seznam používaných účtů v roce 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.8.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 31.12.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2019, pomocné a úklidové práce ze dne 22.5.2019, úklid a příprava volební místnosti ze dne 10.5.2019, kompletace, 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. Vyčerpano bylo 27.144,57 Kč. Vratka ve výši 602,43 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 17.1.2020 z účtu ČS bv č. 001. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 30.5.2019 na akci "Oprava místních komunikací" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpana v plné výši.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 3.12.2019, obec pronajímatel Nájemní smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 2.12.2019, obec pronajímatel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	darovací smlouva ze dne 7.5.2019 na pozemky, obec obdarovaný, schválena ZO dne 16.4.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.6.2019, kupí smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15.4.2019, schválena ZO dne 19.2.2019, právní účinky vkladu do K ke dni 18.4.2019, kontrolováno z pohledu plnění usnesení ZO a účtování
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě a smlouvě o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15.4.2019 na úřední desce a způsobem umožňujících dálkový přístup od 31.1.2019 do 20.2.2019 k nájemní smlouvě o dočasném užívání pozemku ze dne 3.12.2019, záměr zveřejněný od 15.11. - 2.12.2019 k nájemní smlouvě o dočasném užívání pozemku ze dne 2.12.2019, záměr zveřejněný od 11.11. - 28.11.2019
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 17.6.2019

Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrolní protokol o kontrole zahájené 21.11.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.2.2019, 16.4.2019, 30.5.2019, 30.7.2019, 8.10.2019, 10.12.2019
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 30.7.2019
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 31.12.2019, kontrolováno z pohledu účtování VH za rok 2018, v souladu se schválením zřizovatelem
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 19.12.2019
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 10.10.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2011 o místních poplatcích, úč. od 15.3.2011 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 č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 16.4.2019 schválilo účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018, schválilo VH za rok 2018 a jeho rozdělení do fondu, ZO dne 30.5.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018