Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002268/2022/KUSK
SpZn: SZ_076959/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

# TATCE

**IČ: 00239844**

## za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Tatce za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27. 10. 2021
- 24. 3. 2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Přezkoumávané období:** **01.01.2021 - 31.12.2021**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** **Tatce**
Tatce 81
289 11 Pečky

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Petr Venclovský**

**Zástupci obce:** **Blanka Řezáčová** - starostka
**Vladimíra Palounková** - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 24.03.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## *A. Přezkoumané písemnosti*

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2021 - 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 21.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 25.11.2020 - 17.12.2020

**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 25.11.2020 - 17.12.2020

**Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2020

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopis ze dne 4.1.2021

**Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 14.4.2021, zveřejněno dne 20.4.2021
- č. 2 dne 9.6.2021, zveřejněno dne 11.6.2021
- č. 3 dne 14.9.2021, zveřejněno dne 22.9.2021
- schváleno starostkou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 16.12.2019:
- č. 4 dne 31.12.2021, zveřejněno dne 26.1.2022

**Závěrečný účet**

- za rok 2020 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2021 - 9.6.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 9/2021, odeslán dne 6.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 24.1.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2021, odeslán dne 7.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 27.1.2022

**Rozvaha**

- za období 9/2021, odeslána dne 7.10.2021
- za období 12/2021, odeslána dne 27.1.2022

**Příloha rozvahy**

- za období 9/2021, odeslána dne 7.10.2021
- za období 12/2021, odeslána dne 27.1.2022

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Hlavní kniha**

- za období 9/2021, 12/2021

**Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu KDF programu Triada, poř. č. 3202100001 až č. 3202100463

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu Triada, poř. č. 321000 až č. 321999 a č. 321000 až č. 321028 (tj. celkem 1.028 faktur)

**Faktura**

- došlé - č. 3202100324 až č. 3202100353, č. 3202100425 až č. 3202100458

**Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-8613151/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 6.9.2021 až č. 24 ze dne 30.9.2021, č. 29 ze dne 4.11.2021 až č. 32 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 115-7155920217/0100, Komerční banka, a.s., č. 166 ze dne 1.9.2021 až č. 186 ze dne 30.9.2021, č. 229 ze dne 1.12.2021 až č. 248 ze dne 31.12.2021

**Účetní doklad**

- k účtu č. 94-8613151/0710 - č. 140020 až č. 140023, č. 140028 až č. 140032
- k účtu č. 115-7155920217/0100 - č. 220166 až č. 220186, č. 220229 až č. 220248
- k pokladně - č. 410507 až č. 410522, č. 410597 až č. 410616
- předpisy faktur došlých - č. 710324 až č. 710353, č. 710423 až č. 710458
- vnitřní - č. 920002, 920033, 993001, 920025

**Pokladní kniha (deník)**

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 27.10.2021 v 9 hodin 58 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 11.839,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V2100560 ze dne 26.10.2021

**Pokladní doklad**

- č. V21000507 ze dne 1.9.2021 až č. V21000522 ze dne 29.9.2021, č. V21000597 ze dne 1.12.2021 až č. V21000616 ze dne 21.12.2021

**Evidence poplatků**

- vedena v modulu poplatky programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

**Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Triada

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

**Mzdová agenda**

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 6 - 9/2021 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2020, schválena dne 9.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky PO ZŠ a MŠ r. 2020, schválena dne 9.6.2021

**Smlouvy o dílo**

- ze dne 30.6.2021 uzavřená se zhotovitelem - Kenast s.r.o., Pečky na projekt "Modernizace obecní knihovny" v částce Kč 258.800,00 bez DPH (tj. Kč 313.148,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2021.
- č. 1882 uzavřená se zhotovitelem TOST.CZ, s.r.o., Ledeč nad Sázavou (bez data), na realizaci stavby "Chodníky podél komunikace II/334 - Tatce, III. etapa" v ceně díla Kč 5.198.000,00 bez DPH (tj. Kč 6.289.580,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.10.2021.

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 25.10.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 337/8 v k.ú. Tatce. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.9.2021.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodat část pozemku p.č. 337/4 (z něj oddělen p.č. 337/8) v k.ú. Tatce, zveřejněn ve dnech 18.8.2020 - 3.9.2021

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023382/01 ze dne 2.2.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s, Děčín IV-Podmokly, k pozemku

p.č. 476/18 v k.ú. Tatce, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 20.2.2019.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 8.4.2021 uzavřená s poskytovatelem - Státní zemědělský intervenční fond, Praha - Nové Město, v částce Kč 256.562,00 z toho příspěvek společenství EU Kč 164.199,00 (neinvestiční, ex post) na realizaci projektu "Modernizace Obecní knihovny Tatce".
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021+ a NIP v rámci Tematického zadání Doprava Oblast podpory a2) Budování bezbariérových komunikací - Projektová dokumentace stavby ev. č. smlouvy poskytovatele S-1634/ŘDP/2021 ze dne 23.6.2021 v maximální výši Kč 125.000,00 (investiční, UZ 00909) na realizaci projektu "Chodníky podél komunikace II/334 - Tatce, III. etapa". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021+ a NIP v rámci Tematického zadání Doprava Oblast podpory a1) Budování bezbariérových komunikací - Audit bezpečnosti pozemní komunikace, ev. č. smlouvy poskytovatele S-1633/ŘDP/2021 ze dne 23.6.2021 v maximální výši Kč 38.115,00 (investiční, UZ 00909) na realizaci projektu "Chodníky podél komunikace II/334 - Tatce, III. etapa". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2021. - použito podpůrně

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2021 uzavřená s příjemcem - Myslivecký spolek Pečky, v částce Kč 6.000,00 na "úhradu běžných provozních nákladů příjemce, pořádání kulturních akcí, nákup zvěře a rostlin a podobné výdaje". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2021 na základě žádosti ze dne 19.3.2021. Vyúčtování ze dne 15.12.2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 uzavřená s příjemcem - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Tatce, v částce Kč 40.000,00 na "úhradu běžných provozních nákladů příjemce, nákup vybavení pro hasiče, nákup oblečení pro mladé hasiče, údržbu hasičárny, úhradu nákladů na pohonné hmoty a podobné výdaje. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2021 na základě žádosti ze dne 1.3.2021. Vyúčtování ze dne 14.12.2021.

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 10.7.2021 v rozsahu 200 hodin (úklid kanceláří, vestibulu, dámských a pánských WC na obecním úřadu Tatce)
- ze dne 3.7.2021 v rozsahu 80 hodin (vedení místní kroniky)
- ze dne 5.5.2021 v rozsahu do 300 hodin (úklid veřejného prostranství)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Modernizace obecní knihovny", zejména: informace starostky o zaslané výzvě k podání nabídky (osloveni 3 zájemci), zápis ze dne 4.6.2021 o otevírání obálek a hodnocení nabídek, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.6.2021 (souhlas s výsledkem výběrového řízení, uzavření smlouvy) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 30.6.2021)

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 16.12.2020, 10.2., 14.4., 9.6., 14.9., 16.11., 15.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 14.12.2021

V kontrolovaném období obec Tatce, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## *B. Zjištění z přezkoumání*

Při přezkoumání hospodaření obce Tatce:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## *C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:*

### a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:**

Obec nevytvořila analytické členění syntetických účtů k majetku evidovaném na účtech 021 - Stavby a 031 - Pozemky, neboť v Příloze k 30.9.2021 jsou vyplněny doplňující informace v části A.II.3 Stavby pouze v části G.1 - Bytové domy a bytové jednotky a v části A.II.1 - Pozemky v části H - Pozemky pouze v části H.1 - Stavební pozemky.

**NAPRAVENO**

*Obec v Příloze sestavené k 31.12.2021 v částech G a H vykazuje analytické členění k majetkovým účtům 021 a 031, chyba se neopakuje.*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva, a to k uzavřené dohodě o provedení práce ze dne 3.7.2021.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, zastupitelstvem obce dne 16.11.2021 bylo schváleno uzavření pracovně právního vztahu formou dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce.*

### b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## *D) Závěr*

Při přezkoumání hospodaření obce Tatce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

| | |
|---|---|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **2,44 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **12,69 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0,00 %** |

**Komentář:**
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15 188 920,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 15.109.600,00, což je 94,11% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Tatce 24.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský .....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Blanka Řezáčová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatce ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC TATCE
Podedvorem 81
289 11 Tatce
IČ: 00239844
www.tatce.cz
(1)

Blanka Řezáčová
starostka obce Tatce

.....
dne 24.03.2022

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Jaroslav Petrák |
| 2 | 1 x | obec Tatce | Blanka Řezáčová |

**Upozornění:**

- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.
- **Termín zasedání zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na Metodické doporučení Ministerstva vnitra č. 9 – nejčastější chyby při výkonu samostatné působnosti, právní stav k 1.1.2013, bod I.1.3 - Nedostatky ve svolávání zasedání zastupitelstva obce (porušování § 92 odst. 1 zákona o obcích) *„Lhůta 3 měsíců uplyne dnem, který se svým označením shoduje se dnem, kdy se konalo poslední zasedání zastupitelstva obce. Není-li v měsíci takový den, končí lhůta posledním dnem měsíce."* Analogicky se zde aplikuje pravidlo počítání času v § 40 odst. 1 písm. b) zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.