

Čj.: 004003/2023/KUSK
SpZn: SZ_050400/2022/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TACHLOVICE

IČ: 00233871

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Tachlovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2022
- 22.05.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tachlovice
Tachlovice 8
252 17 Tachlovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková
Ing. Jarmila Štětínová (22.05.2023)

Zástupci obce:

Mgr. Tomáš Hrbek – starosta (22.05.2023)
Ing. Vlastimil Semerád – starosta (23.09.2022)
Michal Huml - účetní
Hana Sochrová – admin .pracovnice

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníky 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 22.05.2023 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

- sestaven na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 3.12.2021, zveřejněn 10.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 18.11.2020 - 10.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 16.11.2021, dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 2.12.2021, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 9.12.2021. (Usnesením č. 6 ze dne 28.4.2022 Zastupitelstvo obce schválilo opravu písařské chyby o doplnění, že se jedná o rozpočet přebytkový).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem dne 3.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 03.03.2022, zveřejněno dne 12.03.2022
- č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 02.06.2022, zveřejněno dne 16.06.2022
- č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.06.2022, zveřejněno dne 12.07.2022
- č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.10.2022, zveřejněno dne 26.10.2022
- č. 6/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněno dne 20.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 02.06.2022, s vyjádřením "BEZ VÝHRAD" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, zveřejněn dne 16.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 9.5.2022 - 20.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 26.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.02.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, k 31.8.2022 ze dne 13.9.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, k 31.8.2022 ze dne 13.9.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 30.6.2022, k 30.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 08.09.2022 do faktury č. 22-001-00229, ke dni 20.12.2022 do faktury č. 22-001-00315

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 12.09.2022 do faktury č. 22-002-00021, ke dni 23.12.2022 do faktury č. 22-002-00038

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 22-001-00129 ze dne 25.05.2022, č. 22-001-00288 ze dne 01.12.2022 - č. 22-001-00315
- dle knihy vydaných faktur - č. 22-002-00004 ze dne 06.01.2022, č. 22-002-00026 ze dne 07.11.2022 - č. 22-002-00027 ze dne 14.11.2022, č. 22-002-00030 ze dne 21.12.2022 - č. 22-002-00032 ze dne 21.12.2022, č. 22-002-00036 ze dne 21.12.2022 - č. 22-002-00038 ze dne 23.12.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 395196369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 6 za období od 01.06.2022 do 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-6213111/0710 vedenému u ČNB - č. 26 ze dne 2.6.2022 - č. 33 ze dne 30.06.2022, č. 73 ze dne 30.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 37790499/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 6 za období od 01.06.2022 do 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 38677439/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 6 za období od 01.06.2022 do 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- ke spořicímu účtu č. 5746865329/0800 vedenému u ČS a.s. - 6 za období od 01.06.2022 do 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k vkladovému účtu č. 63892500389/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 1 za období od 21.12.2022 do 23.12.2022, č. 2 za období od 24.12.2022 do 31.12.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 395196369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 22-801-00006, č. 22-801-00012
- k běžnému účtu č. 94-6213111/0710 vedenému u ČNB - č. 22-802-00026 - č. 22-802-00033, č. 22-802_00073
- k úvěrovému účtu č. 37790499/0800 vedenému u ČS a.s.- č. 22-803-00006, č. 22-803-00012
- k úvěrovému účtu č. 38677439/0800 vedenému u ČS a.s. - 22-804-00006, č. 22-804-00012
- ke spořicímu účtu č. 5746865329/0800 vedenému u ČS a.s. - 22-807-00006, č. 22-807-00012
- k vkladovému účtu č. 63892500389/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 22-808-00001, č. 22-808-00002
- k převodu hospodářského výsledku - č. 22-005-00015
- k předání majetku ZŠ (příspěvkové organizaci) - č. 22-008-00001
- k zařazení do majetku - č. 22-008-00003, č. 22-008-00004, č. 22-008-00007, č. 22-008-00008
- k opravnému dokladu - č. 22-005-00019, č. 22-005-00020, č. 22-005-00032, č. 22-005-00040, č. 22-005-00041
- k předpisu mezd - č. 22-006-00006, č. 22-006-00012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, září a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 23.9.2022 v 7:20 hod. činí Kč 15 588,00 a je shodné s vykázaným pokladním zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 22-701-524 ze dne 21.9.2022

Pokladní doklad

- za měsíc červen a prosinec 2022
- č. 22-701-00399 ze dne 3.6.2022 - č. 22-701-00439 ze dne 29.6.2022, č. 22-701_00646 ze dne 1.12.2022 - č. 22-701-00668 ze dne 28.12.2022

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 06/2022, za 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2022 neuvolněných starostů a místostarostů a uvolněného místostarosty, Čestná prohlášení ze dne 8.11.2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Tachlovice za rok 2021 ze dne 2.6.2022 a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Tachlovice zastupitelstvem obce dne 2.6.2022.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Dodatek č. 1 ze dne 15.12.2022 ke zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Tachlovice, příspěvková organizace. Schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2022 - staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz/>
- k 30.09.2022 - předloženo

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2022 - staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz/>
- k 30.09.2022 - předloženo

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.4.2022. Obec Tachlovice (objednavatel), PJV spol. s r.o., Na Škrobech 246, 252 25 Jinočany, IČ 43870104 (zhotovitel), na akci stavební práce "Chodník podél Karlštejské ulice v obci Tachlovice - 3. etapa, větev D", cena Kč 1 022 139,75 (bez DPH), tj. Kč 1 236 789,10 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2022. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 29.4.2022.

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená obcí Tachlovice s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 21.12.2022, počáteční vklad Kč 6 000 000,00, doba vkladu 6 měsíců, splatnost vkladu 21.6.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 9.6.2022 (Umístění kabelového zemního vedení NN 0,4 KV v obecním pozemku č. par.c. 576/2 ulice U Kantýnky). Obec Tachlovice uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemek parc. č. 576/2 v k.ú. Tachlovice, zapsáno v katastru nemovitostí vedeném Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha - západ na LV č. 10001, za jednorázovou náhradu Kč 1 200,00 (uhrazeno č.d. 22-801-00008). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 18.1.2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace na zajištění realizace Projektu "Rekonstrukce

ulice Na Vrškách, evidenční číslo Projektu FRV/VEI/045586/2021, ve výši Kč 878 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021.

- Smlouva č. 1825/B1/2022 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2022 ze dne 4.11.2022, kdy Státní fond dopravní infrastruktury poskytuje obci Tachlovice na akci: "Chodníky podél Karlštejské ulice v obci Tachlovice" poskytuje maximálně Kč 679 657,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška obce Tachlovice č. 1/2022 o místním poplatku z pobytu, účinnost 31.12.2022, Oznámení o vyhlášení právního předpisu Ministerstva vnitra České republiky č. 1117094371. Schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022.
- Obecně závazná vyhláška obce Tachlovice č. 2/2022 o místním poplatku ze psů, účinnost 31.12.2022, Oznámení o vyhlášení právního předpisu Ministerstva vnitra České republiky č. 1117096665. Schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022.
- Obecně závazná vyhláška obce Tachlovice č. 3/2022 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, účinnost 31.12.2022, Oznámení o vyhlášení právního předpisu Ministerstva vnitra České republiky č. 1117099455. Schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena dne 06.05.2022 pod č.j. 056639/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2.12.2021, ze dne 03.03.2022, ze dne 02.06.2022, ze dne 30.06.2022, ze dne 01.09.2022, ze dne 20.10.2022 (ustavující) a ze dne 15.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z veřejnoprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Tachlovice ze dne 14.11.2022 na základě, předmětem bylo hospodaření období leden - září 2022.

Nespecifikován

- Dohoda o ukončení smlouvy o provozování vodohospodářského majetku a zajištění jeho správy ze dne 22.12.2022. Obec Tachlovice (vlastník), Vodovody a kanalizace Beroun, a.s., IČ 463 56 975 (provozovatel). Uzavření dohody schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022.

V kontrolovaném období obec Tachlovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose 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 ručitélského 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tachlovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- Směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce Tachlovice dne 3.9.2020

porušení bodu 7.9, neboť:

porušení bodu 7.9 Starosta obce nepostupoval v souladu se Směrnicí č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 3.9.2020, neboť dne 2.6.2021 podepsal Smlouvu o dílo s firmou PJV spol. s r.o., IČ 43870104, Na Škrobech 246, Jinočany, na akci Obec Tachlovice - rekonstrukce ul. Na Vrškách, cena Kč 2 498 780,84 (bez DPH), tj. Kč 3 023 525,00 (včetně DPH), termín dokončení 21.9.2021, bez předchozího projednání v zastupitelstvu obce, jak určuje bod 7.9 (zmíněné směrnice.)

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 28.4.2022 Usnesením č. 3 schválilo smlouvu o dílo se spol. PJV spol. s r.o., IČ 43870104, Na Škrobech 246, Jinočany, na akci Obec Tachlovice - rekonstrukce ul. Na Vrškách, cena Kč 2 498 780,84 (bez DPH), tj. Kč 3 023 525,00 (včetně DPH),

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tachlovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání za předchozí roky, 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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 980 927,23 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tachlovice 22.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolorka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Mgr. Tomáš Hrbek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tachlovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Tomáš Hrbek
starosta obce Tachlovice

.....
dne 22.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Tachlovice	Mgr. Tomáš Hrbek

Upozornění:

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)