

SpZn: SZ_071091/2017/KUSK
Čj.: 002152/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUHAŇ **IČ: 00662178** **za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.05.2018
- 20.12.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tuhaň
Tuhaň 91
277 41 Kly

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Marcela Čechová - starostka
Jana Línková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníckými 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 právníckých 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
22.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled na rok 2017 - 2020 - schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017, návrh zveřejněn dne 1. 3. 2017, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 30. 3. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný dne 27. 2. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017 v celkových částkách příjmů ve výši Kč 11 622 048,00, výdajů ve výši Kč 10 991 272,00 a financování ve výši Kč 630 776,00 - zveřejněn dne 20. 3. 2017
- Soustava závazných ukazatelů k rozpočtu obce na rok 2017 (Dotace a příspěvky, Mzdové prostředky)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18. 5. 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola "U Kočičáků" Tuhaň

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2017
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2017
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2017
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2017
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2017
- č. 11 k 31. 12. 2017 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 21. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 2. 6. - 22. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2017 ze dne 22. 2. 2017, k 28. 2. 2017 ze dne 6. 3. 2017, k 31. 3. 2017 ze dne 12. 4. 2017, k 30. 9. 2017 ze dne 10. 10. 2017, k 30. 11. 2017 ze dne 12. 12. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 25. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 12. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 9. 2. 2018)

Rozvaha

- k 30. 6. 2017 (okamžik sestavení ke dni 17. 7. 2017), k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 12. 10. 2017), k 31. 10. 2017 (okamžik sestavení ke dni 20. 12. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 9. 2. 2018)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 20. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 9. 2. 2018)

Účtový rozvrh

- sestavený pro účetní období roku 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 v elektronické podobě (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 (namátkově dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 133, 135, 138, 139, 170 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1708-000245, 1709-000128 - 1709-000132, 1710-000001 - 1710-000006, 1710-000044 - 1710-000047, 1710-000071, 1710-000072, 1710-000096, 1710-000097, 1712-000021 - 1712-000024 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a říjen 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 20. 12. 2017 činil Kč 35 415,00 (k pokladnímu dokladu č. 17-700-00986), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-700-00793 - 17-700-00890

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 1. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2018, výpisy z LV k 4. 1. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září 2017 - uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, p. J. J. předseda komise pro rozvoj

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 21. 6. 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 4. 7. 2017 uzavřena se zhotovitelem Dvořák stavební s. r. o. České Budějovice na akci Oprava místní komunikace - Tuhaň v celkové výši Kč 1 015 044,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2017

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

- Směnná smlouva č. 2/2017 ze dne 15. 5. 2017 - obec nabyla pozemek p. č. 1014/4 k. ú. Tuhaň a pozbyla pozemek p. č. 608/57 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 8. 2016

