

SpZn: SZ_085129/2018/KUSK
Čj.: 004400/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUHAŇ

IC: 00662178

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2018 bylo zahájeno dne 02.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.04.2019
- 05.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 26.04.2019 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 období roku 2017 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017, návrh zveřejněn dne 1. 3. 2017, schválený zveřejněn dne 30. 3. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2018 - schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, zveřejněna dne 18. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněný dne 6. 3. - 21. 3. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018 jako přebytkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 3. 4. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 25. 4. 2018 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Tuhaň

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2018, zveřejněno dne 11. 5. 2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018, zveřejněno dne 30. 5. 2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2018, zveřejněno dne 30. 8. 2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2018, zveřejněno dne 27. 9. 2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018, zveřejněno dne 14. 11. 2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2018, zveřejněno dne 14. 12. 2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 9. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 18. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 30. 5. - 19. 6. 2018, schválený závěrečný účet ke dni 5. 10. 2018 zveřejněn na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť závěrečný účet je zveřejněn mimo sekci "úřední deska"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2018 ze dne 6. 3. 2018, k 28. 2. 2018 ze dne 6. 3. 2018, k 31. 3. 2018 ze dne 13. 4. 2018, k 30. 6. 2018 ze dne 9. 7. 2018, k 31. 8. 2018 ze dne 13. 9. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 28. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 10. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 11. 2. 2019)

Rozvaha

- k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 9. 2. 2018), k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 10. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 11. 2. 2019)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 10. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 11. 2. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 104, 110, 111, 114, 158, 165 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1808-000079 - 1808-000085, 1808-000273 - 1808-000275, 1808-000353 - 1808-000356, 1808-000358, 1808-000360, 1809-000001 - 1809-000004, 1811-000142, 1811-000143, 1812-000001 - 1812-000008, 1812-000057 - 1812-000067 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 18-003-00090 - 18-003-00092 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti- zůstatek k 5. 10. 2018 činil Kč 22 442,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-700-00868), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-700-00822 - 18-700-00855, 18-700-00966 - 18-700-01016

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 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 1. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 4. 1. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a září 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen, říjen a listopad 2018 - uvolněná starostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 25. 6. 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19. 7. 2018 uzavřena se zhotovitelem VPK Suchý s. r. o. Zásmyky na akci Oprava místní komunikace - Tuhaň v celkové výši Kč 1 451 120,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 7. 2018 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2018

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

- Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2018 o prodeji pozemku p. č. 1014/9 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 2. 2018
- Kupní smlouva č. 53/2018MK ze dne 22. 11. 2018 uzavřena s prodávajícím STROM PRAHA a. s. Praha 9 o koupi traktoru John Deer v celkové výši Kč 517 921,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 10. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 11. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva o darování nemovité věci ze dne 12. 9. 2018 - obec obdržela darem pozemek p. č. 608/65 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 9. 2017
- Darovací smlouva ze dne 30. 7. 2018 o přijetí daru ve výši Kč 10 000,00 na pořádání akcí pro děti

- Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2018 uzavřena s dárce ARBOR Tuhaň, s. r. o. o poskytnutí daru ve výši Kč 4 000,00 na pořádání akcí pro děti
- Darovací smlouva ze dne 23. 4. 2018 uzavřena s obdarovaným Tělovýchovná jednota Sokol Tuhaň o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 25 000,00 na činnost spolku, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 3. 2018
- Darovací smlouva ze dne 5. 4. 2018 uzavřena s obdarovaným Farní charita Neratovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 40 000,00 na sociální služby, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 3. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 1014/9 k. ú. Tuhaň - záměr zveřejněn dne 29. 1. - 21. 2. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7. 11. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 720/28 a 1035/5 k. ú. Tuhaň za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 9. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10. 8. 2018 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 861 192,00 na akci Oprava místní komunikace v Tuhani (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 5. 2018 uzavřena s p. S. Ch. za kontrolu vozidel OÚ a SDH Tuhaň a techniky SDH Tuhaň (rozsah 40 hodin)
- ze dne 5. 3. 2018 uzavřena s pí K. M. za údržbu záhonu na veřejném prostranství a údržbu zařízení ve společenské místnosti (rozsah 30 hodin)
- ze dne 6. 9. 2018 uzavřena se zastupitelkou obce na organizaci a realizaci akce Setkání jubilatů roku 2018, za návštěvy občanů Tuhane v domovech důchodců a léčebnách dlouhodobě nemocných, za přípravu a realizaci kulturních a společenských akcí 2018 (rozsah 105 hodin), zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 9. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace v Tuhani", zejména: písemná výzva 3 dodavatelům, výzva zveřejněna na internetových stránkách obce, Seznam doručených a přijatých nabídek, nabídky 2 zájemců, Protokol o otevírání obálek, Protokol o jednání hodnotící komise, Rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy VPK Suchý s. r. o., Zásnuky ve výši Kč 1 451 120,00 bez DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 2/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2017, 10. 1. 2018, 24. 1. 2018, 7. 2. 2018, 21. 2. 2018, 7. 3. 2018, 21. 3. 2018, 3. 4. 2018, 18. 4. 2018, 2. 5. 2018, 16. 5. 2018, 4. 6. 2018, 18. 6. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkové organizace Mateřská škola Tuhaň), 27. 6. 2018, 18. 7. 2018, 15. 8. 2018, 5. 9. 2018, 19. 9. 2018, 3. 10. 2018, 31. 10. 2018 - ustavující, 14. 11. 2018, 28. 11. 2018, 12. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Tuhaň, 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, 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 poskytnutí dotace, 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 cenné papíry, nekoupila ani neprodala 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 Tuhaň:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 19. 7. 2018 uzavřenou se zhotovitelem VPK Suchý s. r. o. Zásmyky na akci Oprava místní komunikace - Tuhaň v celkové výši Kč 1 451 120,00 bez DPH, která byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 9. 8. 2018.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že Kupní smlouvu č. 53/2018MK ze dne 22. 11. 2018 uzavřenou s prodávajícím STROM PRAHA a. s. Praha 9 o koupi traktoru John Deer v celkové výši Kč 517 921,00 bez DPH obec zveřejnila správně na profilu zadavatele dne 26. 11. 2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2018 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	9,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,42 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 004 679,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 763 982,00 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.

Tuhaň 26. 04. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová

[Handwritten signature]
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

[Handwritten signature]
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuhaň o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Marcela Čechová, starostka obce.

Marcela Čechová
starostka obce Tuhaň



Marcela Čechová
dne 26. 04. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Tuhaň	Marcela Čechová

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.