

SpZn: SZ_065543/2019/KUSK
Čj.: 002023/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUHAŇ

IČ: 00662178

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2019
- 29.04.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 29.04.2020 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 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019, zveřejněný dne 5. 4. 2019, návrh zveřejněn dne 6. 3. - 22. 3. 2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněný dne 2. 1. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 6. 3. - 22. 3. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 5. 4. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 15. 4. 2019 a 10. 7. 2019 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola "U Kočičáků" Tuhaň

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, zveřejněno dne 15. 5. 2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019, zveřejněno dne 6. 6. 2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 7. 2019, zveřejněno dne 4. 7. 2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2019, zveřejněno dne 30. 8. 2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2019, zveřejněno dne 14. 10. 2019
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněno dne 10. 1. 2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 12. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21. 6. 2019, návrh zveřejněn od 27. 5. - 12. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2019, k 28. 2. 2019 ze dne 11. 3. 2019, k 31. 3. 2019 ze dne 11. 4. 2019, k 30. 6. 2019 ze dne 4. 7. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 28. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 18. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 12. 2. 2020)

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 11. 2. 2019), 30. 6. 2019 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 12. 2. 2020)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení ke dni 19. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 12. 2. 2020)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 068, 073, 081, 161, 165, 167 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1905-000099 - 1905-000107, 1906-000006 - 1906-000014, 1906-000063 - 1906-000068, 1911-000048, 1911-000049, 1912-000014 - 1912-000021, 1912-000092, 1912-000094 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 19-003-00135 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 1901-000974 ze dne 1. 1. 2019 (předpis pohledávky za psy), 1901-000975 ze dne 1. 1. 2019 (předpis pohledávky za TKO), 1901-000976 ze dne 1. 1. 2019 (předpis pohledávky za nájmy)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 30. 08. 2019 činil Kč 24.818,00 (k pokladnímu dokladu č. 19-700-00831), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-700-00562 - 19-700-00603, 19-700-00970 - 19-700-01018

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 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 21. 11. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 28. 11. 2019 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem ke dni 2. 1. 2020 – namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen 2019 - uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 27. 6. 2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30. 5. 2019 uzavřena se zhotovitelem J. Š. Tišice na akci "Obnova památníků padlých z I. a II. světové války v obci Tuhaň" v celkové výši Kč 81 750,00 bez DPH (cena souhlasí s nabídkovou cenou)

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

- Kupní smlouva ze dne 15. 5. 2019 o prodeji pozemku stp. č. 1 a nemovitosti čp. 30 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 9. 2018
- Kupní smlouva ze dne 30. 1. 2019 o prodeji pozemků stp. č. 305, 392, nemovitosti čp. 242 a stavby bez čp. na pozemku p. č. 710/18 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 2. 2018
- Kupní smlouva ze dne 29. 5. 2019 o prodeji pozemku p. č. 99/11 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 5. 2017
- Směnná smlouva na pozemky ze dne 29. 5. 2019 - obec nabyla pozemek p. č. 1104/2 k. ú. Tuhaň a pozbyla pozemek p. č. 99/10 a 1051/5 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 5. 2017

- Směnná smlouva č. 1/2019 ze dne 20. 6. 2019 - obec nabyla pozemek p. č. 1014/2 k. ú. Tuhaň a pozbyla pozemek p. č. 608/59 k. ú. Tuhaň, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29. 5. 2019 uzavřena s dárcem ARBOR Tuhaň, s. r. o. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 4 000,00 na pořádání akcí pro děti
- Darovací smlouva č. 20190530 ze dne 30. 5. 2019 uzavřena s dárcem HVM PLASMA, spol. s r. o. Praha 5 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na podporu mládeže a kultury
- Darovací smlouva ze dne 20. 12. 2019 uzavřena s obdarovaným Charita Neratovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 40 000,00 na podporu sociální péče, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 3. 2019
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 13. 12. 2019 uzavřena s obdarovaným Maltéžská pomoc, o. p. s. Praha 1 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na financování projektu Doprovázení dětí do školských zařízení

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku stp. č. 1 a nemovitosti čp. 30, stp. č. 305, 392, nemovitosti čp. 242 a stavby bez čp. na pozemku p. č. 710/18 k. ú. Tuhaň - záměr zveřejněn dne 31. 1. - 21. 2. 2018
- Směna pozemků p. č. 99/10, 1051/5 a 99/11 k. ú. Tuhaň - záměr zveřejněn dne 13. 4. - 9. 5. 2017
- Směna pozemku p. č. 608/59 k. ú. Tuhaň - záměr zveřejněn dne 8. 12. 2015 - 16. 1. 2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 30. 1. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1034/1 k. ú. Tuhaň za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 5. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15. 3. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 1034/1, 1091 k. ú. Tuhaň za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 7. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tuhaň č. 1/2019 ze dne 6. 5. 2019 uzavřena s příjemcem TJ Sokol Tuhaň ve výši Kč 25 000,00 na částečnou úhradu provozních nákladů a realizaci sportovních akcí
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tuhaň č. 2/2019 ze dne 6. 5. 2019 uzavřena s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Tuhaň ve výši Kč 25 000,00 na částečnou úhradu provozních nákladů spolku a práce s dětmi

Dohody o provedení práce

- ze dne 18. 1. 2019 uzavřena s p. L. Č. za přípravu a zajišťování občerstvení při občasných akcích v první polovině roku 2019 (rozsah 44 hodin)
- ze dne 16. 3. 2019 uzavřena s p. J. R. za nové oplocení dvora, separovaného sběru, likvidace staré mobilní buňky a úpravu okolí dvora včetně zemních prací (rozsah 60 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Obnova památníku padlých z I. a II. světové války v obci Tuhaň", zejména: písemné výzvy 4 uchazečům, Jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek

pro veřejnou zakázku, Protokol o otevírání obálek, Evidenční arch podaných nabídek (nabídky 3 uchazeče), Protokol o jednání hodnocení komise, Rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy J. Š. Tišice ve výši Kč 81 750,00 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 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12. 12. 2018, 9. 1. 2019, 23. 1. 2019, 6. 2. 2019, 20. 2. 2019, 6. 3. 2019, 20. 3. 2019, 3. 4. 2019, 17. 4. 2019, 15. 5. 2019, 29. 5. 2019, 12. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola "U Kočičáků" za rok 2018), 3. 7. 2019, 17. 7. 2019, 14. 8. 2019, 4. 9. 2019, 18. 9. 2019, 2. 10. 2019, 16. 10. 2019, 30. 10. 2019, 13. 11. 2019, 27. 11. 2019, 11. 12. 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 31. 5. 2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola "U Kočičáků" (kontrolované období 2018)

V kontrolovaném období obec Tuhaň, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehosподаřila 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 Tuhaň:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,48 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 251 910,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 533 206,00 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 29. 04. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
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 zjištěním 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. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuhaň ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Marcela Čechová
starostka obce Tuhaň

.....
dne 29. 04. 2020

Rozdělovník:

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