

Čj.: 001003/2023/KUSK
SpZn: SZ_081195/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUHAŇ **IČ: 00662178** **za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.02.2023
- 25.08.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

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 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 27.02.2023 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

- na období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021, zveřejněný dne 22. 3. 2021, návrh zveřejněn dne 3. 3. - 18. 3. 2021
- na období roku 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022, zveřejněný dne 21. 3. 2022, návrh zveřejněn dne 28. 2. - 21. 3. 2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2022 ve výši jedné dvanáctiny celkové roční částky v každém měsíci, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněna dne 16. 12. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 28. 2. - 21. 3. 2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21. 3. 2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18. 5. 2022 pro příspěvkovou organizaci

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, zveřejněno dne 8. 6. 2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, zveřejněno dne 18. 7. 2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2022, zveřejněno dne 12. 8. 2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2022, zveřejněno dne 12. 9. 2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2022, zveřejněno dne 13. 10. 2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2022, zveřejněno dne 30. 11. 2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 12. 12. 2022
- č. 8 k 31. 12. 2022 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16. 3. 2022, zveřejněno dne 25. 1. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 22. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27. 6. 2022, návrh zveřejněn od 6. 6. - 27. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2022, k 28. 2. 2022, k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 18. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 26. 1. 2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 18. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 13. 2. 2023)

Rozvaha

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 18. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 13. 2. 2023)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 18. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 13. 2. 2023)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- za měsíc červenec 2022 v elektronické podobě

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 (k č. 22-001-00301)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2022 (k č. 22-002-00037)

Faktura

- č. 22-001-00105, 22-001-00106, 22-001-00109 - 22-001-00131, 22-001-00274 - 22-001-00294

Bankovní výpis

- č. 97, 104, 111, 116, 238, 242 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- vnitřní doklad č. 22-007-00004 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2021), č. 22-007-00012 (zařazení koupených pozemků a budovy), č. 22-007-00015, č. 22-007-00017, č. 22-007-00019, č. 22-007-00022, č. 22-007-00024 (zařazení a vyřazení směněných pozemků)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 25. 8. 2022 činil Kč 23 028,00 (k pokladnímu dokladu č. 22-701-00606), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00393 - 22-701-00444, 22-701-00749 - 22-701-00782

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 Tuhaň za rok 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen, září a říjen 2022 - uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022)

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

- Směnná smlouva ze dne 31. 5. 2022 obec pozbyla pozemky a stp. č. 273/1 o výměře 7 m2, p. č. 608/54 o výměře 11 m2 a p. č. 608/45 o výměře 92 m2 v k. ú. Tuhaň a nabyla pozemky p. č. 1035/3 o výměře 153 m2, p. č. 1035/2 o výměře 12 m2 v k. ú. Tuhaň
- Směnná smlouva ze dne 25. 7. 2022 - obec pozbyla pozemky p. č. 608/56 o výměře 2 m2 a p. č. 608/57 o výměře 63 m2 v k. ú. Tuhaň, nabyla pozemek p. č. 1014/4 o výměře 94 m2 v k. ú. Tuhaň
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 26. 8. 2022 o koupi pozemku stp. č. 94 o výměře 998 m2, jehož součástí je stavba čp. 95 a pozemku p. č. 725/2 o výměře 357 m2 v k. ú. Tuhaň

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 168015136 ze dne 12. 5. 2022 uzavřena s dárcem ORLEN Unipetrol RPA s. r. o. Litvínov o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na kulturu

- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 1. 6. 2022 uzavřena s dárce ARBOR Tuhaň s. r. o. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na dětské akce v roce 2022
- Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2022 uzavřena s obdarovaným Charita Neratovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 40 000,00 na podporu sociální péče

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr směny pozemků a stp. č. 273/1 o výměře 7 m2, p. č. 608/54 o výměře 11 m2 a p. č. 608/45 o výměře 92 m2 v k. ú. Tuhaň zveřejněn dne 4. 3. - 20. 3. 2022
- Záměr směny pozemků p. č. 608/56 o výměře 2 m2 a p. č. 608/57 o výměře 63 m2 v k. ú. Tuhaň zveřejněn dne 8. 12. 2016 - 16. 1. 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10. 1. 2022 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1018 k. ú. Tuhaň za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o výši dotace ze dne 10. 6. 2022 vydané poskytovatelem Státní zemědělský intervenční fond Praha 1 o poskytnutí investiční dotace ve výši Kč 160 432,00 na projekt "Úpravy severovýchodní části návsi v obci Tuhaň" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tuhaň č. 1/2022 ze dne 2. 5. 2022 uzavřena s příjemcem TJ Sokol Tuhaň o poskytnutí dotace ve výši Kč 25 000,00 na částečnou úhradu činnosti
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tuhaň č. 2/2022 ze dne 27. 6. 2022 uzavřena s příjemcem Myslivecké sdružení Kly-Tuhaň, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 25 000,00 na částečnou úhradu činnosti
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tuhaň č. 3/2022 ze dne 15. 8. 2022 uzavřena s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Tuhaň o poskytnutí dotace ve výši Kč 25 000,00 na částečnou úhradu činnosti

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2022 za přípravu materiálu k participačnímu rozpočtu obce Tuhaň na rok 2022, práce při inventarizaci majetku, příprava kalendáře akcí roku 2022 apod.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 3/2016 Evidence veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 10. 2016
- Kontrolní řád obce Tuhaň s účinností od 3. 1. 2011 včetně podpisových vzorů
- č. 1/2016 k vedení účetnictví s účinností od 2. 1. 2016

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 24. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2021, 5. 1., 19. 1., 2. 2., 16. 2., 2. 3., 16. 3., 30. 3., 13. 4., 27. 4., 11. 5., 25. 5., 8. 6., 22. 6., 13. 7., 10. 8., 7. 9., 21. 9., 20. 10., 2. 11., 16. 11., 30. 11., 14. 12. 2022 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol finančního výboru ze dne 7. 12. 2022 z provedené kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Tuhaň "U Kočičáků" (kontrolované období 1. 1. - 30. 11. 2022)

V kontrolovaném období obec Tuhaň, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, 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 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, 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

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 Kupní smlouvu ev. č. 2021/1 ze dne 8. 9. 2021 uzavřenou s prodávajícím STROM PRAHA, a. s. Praha 9 na akci na akci "Nákup profesionálního žacího zahradního traktoru" v celkové výši Kč 536 000,00 bez DPH, která byla zveřejněna až dne 7. 10. 2021.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud obec uzavře smlouvu nad Kč 500 000,00 bez DPH (obec neuzavřela k 25. 8. 2022 žádnou smlouvu nad Kč 500 000,00 bez DPH).

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 16 odst. 5, neboť:**

Rozpočtové opatření č. 8, schválené zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, nebylo zveřejněno do 30 dní od schválení, ale až dne 26. 1. 2022.

NAPRAVENO

Rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022 a č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022 bylo zveřejněno v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2022 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	1,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,33 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 199 545,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 16 800,00 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 27. 02. 2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
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 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 27. 02. 2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány (obec použila výpis z katastru nemovitostí ke dni 4. 1. 2023)
- **Výkaz Rozvaha:** Ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2022 odeslaném do centrálního systému účetních informací je vykázán chybný zůstatek na účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, chyběl zaúčtovaný předpis silniční daně. Ve výkazu Rozvaha k 31. 7. 2022 byl zůstatek opraven. Upozorňujeme na povinnost provádět kontrolu všech měsíčních výkazů a případné nesrovnalosti ihned korigovat.