

Čj.: 000464/2021/KUSK
SpZn: SZ_089848/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUHAŇ

**IČ: 00662178
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.03.2021
- 02.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tuhaň
Tuhaň 91
277 41 Kly

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnickými 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 10.03.2021 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
- na období roku 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2020, zveřejněný dne 24. 4. 2020, návrh zveřejněn dne 7. 4. - 23. 4. 2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněna dne 3. 1. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 7. 4. - 23. 4. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 24. 4. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 29. 4. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola "U Kočičáků" Tuhaň

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 (zveřejněno dne 16. 6. 2020)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 (zveřejněno dne 20. 7. 2020)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce 15. 7. 2020 (zveřejněno dne 11. 9. 2020)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce 19. 8. 2020 (zveřejněno dne 15. 9. 2020)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2020 (zveřejněno dne 13. 10. 2020)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2020 (zveřejněno dne 12. 11. 2020)
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2020 (zveřejněno dne 9. 12. 2020)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2020 (zveřejněno dne 21. 12. 2020)

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 10. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7. 7. 2020, návrh zveřejněn od 25. 5. - 11. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2020, k 29. 2. 2020 ze dne 13. 3. 2020, k 31. 3. 2020 ze dne 15. 4. 2020, k 30. 4. 2020 ze dne 13. 5. 2020, k 30. 6. 2020 ze dne 16. 7. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 26. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 21. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2021

Rozvaha

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2020, k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 21. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2021

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 22. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 063, 070, 083, 086, 165, 178 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 2005-000007 - 2005-000017, 2005-000020, 2005-000022 - 2005-000028, 2006-000004 - 2006-000016, 20-001-00221 - 20-001-00227, 20-001-00235 - 20-001-00240 k bankovnímu účtu č. 0460009399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 20-007-00003 ze dne 1. 7. 2020

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 2. 9. 2020 činil Kč 36 583,00 (k pokladnímu dokladu č. 20-700-00681), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- 20-700-00429 - 20-700-00474, 20-701-00784 - 20-701-00815

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 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen 2020 - uvolněná starostka obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 22. 6. 2020 za obec Tuhaň

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2020 uzavřena se zhotovitelem Linhart, spol. s r. o. Brandýs nad Labem-Stará Boleslav ve výši Kč 1 099 321,00 bez DPH na akci "Vybudování víceúčelového hřiště v obci Tuhaň", zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 4. 2020 (zveřejněna dne 21. 5. 2020)

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

- Kupní smlouva ze dne 3. 2. 2020 o prodeji pozemku p. č. 690/57 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 8. 2019
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 21. 10. 2020 o prodeji pozemku p. č. 1115/1 o výměře 257 m2 k. ú. Tuhaň, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 6. 2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16. 9. 2020 o přijetí daru ve výši Kč 2 000,00 na pořádání akcí pro děti
- Darovací smlouva č. 960-2020 ze dne 8. 12. 2020 uzavřena s dárce UNIPETROL RPA, s. r. o. Záluží, o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na podporu mládeže obce Tuhaň

- Darovací smlouva ze dne 30. 10. 2020 uzavřena s obdarovaným Diakonie Broumov, sociální družstvo Velká Ves o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 21. 12. 2020 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 prodeje pozemku p. č. 690/57 k. ú. Tuhaň - zveřejněn dne 11. 7. - 29. 7. 2019
- Záměr prodeje pozemku p. č. 1115/1 o výměře 257 m² k. ú. Tuhaň - zveřejněn dne 13. 5. 2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 9. 11. 2020 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 4. 11. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC KP20/3115 ze dne 3. 4. 2020 uzavřena s poskytovatelem Nadace ČEZ Praha 4 o poskytnutí nadačního příspěvku ve výši Kč 50 000,00 na projekt "Pomoc občanům obce Tuhaň - coronavirus"

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tuhaň č. 1 /2020 ze dne 13. 5. 2020 uzavřena s příjemcem Myslivecké sdružení Kly-Tuhaň, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 25 000,00 na činnost
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tuhaň č. 2/2020 ze dne 13. 5. 2020 uzavřena s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Tuhaň o poskytnutí dotace ve výši Kč 25 000,00 na činnost a práci s dětmi

Dohody o provedení práce

- ze dne 6. 2. 2020 uzavřena s p. R. N. za drobné opravy omítky a vymalování společenské místnosti obecního úřadu Tuhaň (rozsah 30 hodin)
- ze dne 6. 2. 2020 uzavřena s p. J. N. za kompletní úklid společenské místnosti obecního úřadu Tuhaň po malování včetně vyprání záclon (rozsah 15 hodin) - schválena zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vybudování víceúčelového hřiště v obci Tuhaň", zejména: výzva zveřejněna na profilu zadavatele, Seznam doručených a přijatých nabídek (8 zájemců), Jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek, Protokol o otevírání obálek, Protokol o jednání hodnotící komise, Rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Linhart, spol. s r. o. Brandýs nad Labem-Stará Boleslav ve výši Kč 1 099 321,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 20. 5. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č. 2/2014 Evidence veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11. 12. 2019, 8. 1., 22. 1., 5. 2., 19. 2., 4. 3., 30. 3., 22. 4., 13. 5., 27. 5., 10. 6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2019 a schválení účetní závěrky za rok 2019 příspěvkové organizace Mateřská škola "U Kočičáků" Tuhaň, 24. 6., 15. 7., 19. 8., 2. 9., 16. 9., 30. 9., 14. 10., 4. 11., 18. 11., 2. 12., 16. 12. 2020 (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 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

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2019 nebyl k 30. 6. 2020 přeúčtován z účtu 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Hospodářský výsledek byl zaúčtován dodatečně účetním dokladem č. 20-007-00003 ze dne 1. 7. 2020 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuhaň za rok 2020 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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,45 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 247 910,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 802 430,00 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 10. 03. 2021

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....

kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková

.....
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 10 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 10. 03. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Tuhaň	Marcela Čechová

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této

rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 – Rezerva na krizová opatření.

- **Zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, je nutno uveřejnit nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.