

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086071/2015/KUSK
Čj.: 163424/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TMAŇ
IČ: 00233901
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2015 bylo zahájeno dne 11. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 10. 2015 - 8. 10. 2015
- 11. 5. 2016 - 12. 5. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tmaň
Tmaň 50
267 21 Tmaň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Irena Kovářiková (7.10.-8.10.2015)
Ing. Petr Matoušek (11.5.-12.5.2016)

Zástupci obce:

Mgr. Pavel Pavlásek - starosta
Jiřina Soukupová - účetní
Bc. Petra Foltýnová - mzdová účetní
Petra Vinšová - účetní hospodářské
činnosti

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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.

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:
12. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněn ve dnech 14.11. - 15.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2014 "v paragrafovém znění"

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské škole oznámeno dopisem ze dne 16.12.2014, příspěvek ve výši 1 500 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2014.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou obce dne 11.3.2015
- č. 2 - schváleno radou obce dne 1.4.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2015
- č. 4, 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2015
- č. 6 - schváleno radou obce dne 8.7.2015
- č. 7 - schváleno radou obce dne 26.8.2015
- č. 8 - schváleno radou obce dne 9.9.2015
- č. 9 - schváleno radou obce dne 7.10.2015
- č. 10 - schváleno radou obce dne 21.10.2015
- č. 11 - schváleno radou obce dne 18.11.2015
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, zastupitelstvem obce schválen dne 15.6.2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn ve dnech 20.5. - 8.6. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8.2015, k 31.12.2015 ze dne 24.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 5.2.2016

Rozvaha

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 5.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 5.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.8.2015, 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2015, k 31.12.2015 k fa č. 290 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 28.7.2015 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura (obec) č. 105 - č. 124 za období od 5.5. do 22.5.2015, č. 261 - č. 290 za období od 2.12. do 31.12.2015
- přijatá faktura (HČ) č. 44 - č. 54 za období od 14.5. do 25.5. 2015, č. 123 - č. 130 za období od 11.12. do 28.12.2015
- vydaná faktura (obec) č. 1 - č. 27 za období od 20.1. do 28.7.2015

Bankovní výpis

- č. 86 - č. 99 za období od 5.5. do 25.5.2015, č. 159 ze dne 31.8.2015, č. 214 - č. 232 za období od 2.12. do 31.12.2015, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 22 ze dne 15.7.2015, č. 29 ze dne 31.8.2015, č. 39 - č. 43 za období od 11.12. do 31.12.2015, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 84 - č. 91 za období od 14.5. do 25.5. 2015, č. 113 ze dne 30.6.2015, č. 215 - č. 226 za období od 11.12. do 31.12.2015, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedený u KB a.s., - hospodářská činnost
- č. 37 ze dne 31.8.2015, č. 54 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 052 ze dne 31.8.2015, č. 073 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 1 ze dne 25.1.2015, k bankovnímu účtu č. 27-831631727/0100 vedený u KB a.s., - úvěrový účet - úvěr doplacen

Účetní doklad

- č. 400002 - č. 400020 za období od 5.5. do 22.5.2015, č. 40001 - č. 400031 za období 2.12. do 31.12.2015 (k fakturám), č. 100085 - č. 100099 (vnitřní doklady např. FÚ, mzdy), k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.,
- č. 210084 - č. 210091, č. 220200 - č. 230223k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedenému u KB a.s. - hospodářská činnost
- č. 10022, č. 10029, č. 10039 - č. 10043, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 30.4., 25.5., 7.10., 30.12.2015 – dle potřeby
- Obec - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.10.2015 ve výši 2 892,00 Kč ve 13,30 hod. (k d.č. 911126 ze dne 7.10.2015) a souhlasil se záznamem v pokladní knize
- HČ - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.10.2015 ve výši 4 413,00 Kč ve 13,35 hod. (k d.č. 200282 ze dne 5.10. 2015) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- HČ - č. 200114 - č. 200149 za období od 3.4. do 30.4.2015, č. 200338 - č. 200368 za období od 1.12. do 30.12. 2015
- Obec - č. 910609 - č. 910748 za období od 4.5. do 25.5.2015, č. 911219 - č. 911265 za období od 1.12. do 30.12.2015

Evidence poplatků

- k 31.12.2015, vedena v programu Gordic, místní poplatky za psy a odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2015, vedena v programu GINIS

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 12.11.2015, doklad o proškolení ze dne 19.11.2015, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 28.1.2016, inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí - LV č. 10001 k.ú. 767620 Tmaň, LV č. 772, LV č. 773, LV č. 10001, k.ú. 767611 Lounín, LV č. 1462 k.ú. 792446 Zdice k 31.12.2015

Mzdová agenda

- mzdové listy 11-12/2015, pí J. Soukupová, účetní, Bc. P. Foltýnová, mzdová účetní, pí P. Vinšová, účetní hospodářské činnosti
- mzdové listy 11/2015, p. A. P., pí M. L. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 4-8/2015, Mgr. P. Pavlásek, uvolněný starosta, p. J. Plátěnka, 1. neuvolněný místostarosta, Mgr. H. Laňová, předsedkyně fin. výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2015.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a mateřská škola za rok 2014, schválen radou obce dne 1.4.2015.
- Schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2014, rada obce schválila dne 1.4.2015 (zisk ve výši 776,90 Kč - převod do Rezervního fondu).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2015 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2015 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.2.2015, s fa DOTAMADE s r. o., Svatý Jan pod Skalou, na zhotovení díla "podání žádosti a zajištění průběhu zadávacího řízení pro projekt - Nákup svozové techniky pro obec Tmaň", cena díla ve výši 100 000,00 Kč, bez DPH, (do 19.3.2015 podání žádosti, do 31.8.2015 zajištění výběrového řízení).
- Smlouva č. 215094 ze dne 11.6.2015, s firmou Winko, spol. s r.o., za účelem provedení výměny vchodových dveří Základní a mateřské školy Tmaň, cena díla 209 525,00 Kč.

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

- Kupní smlouva ze dne 2.9.2015, kdy obec koupila od firmy UNIKONT GROUP s.r.o., techniku pro převoz odpadu MULTICAR M27C, cena 2 350 000,00 Kč bez DPH, projednala rada obce dne 9.9.2015.

Darovací smlouvy

- Obec uzavřela dne 11.2.2015 darovací smlouvu ve prospěch Občanského sdružení VRTULE, dar ve výši 15 000,00 Kč byl určen na zajištění plánovaných akcí OS, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Smlouva č. 14207363 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 2.3.2015, na akci: "Zateplení ZŠ a MŠ Tmaň" ve výši 204 945,88 Kč, rada obce schválila dne 18.3.2015.
- Rozhodnutí č. 15233094 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 11.6.2015, na akci: "Nákup svozové techniky pro obec Tmaň" ve výši 151 189,00 Kč (SFŽP), celkové výdaje na projekt v roce 2015 ve výši 3 023 790,00 Kč (dotace 2 570 221,00 Kč, vlastní zdroje 302 380,00 Kč), zastupitelstvo obce schválilo podání žádosti dne 16.3.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2015, p. A.P. - roční údržba hodin na kostele sv. Jiří (do 300 hod.)
- ze dne 1.11.2015, pí M. L. - SPOZ (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.11.2015, pí J.Soukupová, účetní, Bc. P. Foltýnová, mzdová účetní, pí P. Vinšová, účetní hospodářské činnosti

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "podání žádosti a zajištění průběhu zadávacího řízení pro projekt - Nákup svozové techniky pro obec Tmaň", na základě zkušeností z minulosti vybral starosta firmu DOTAMADE s r. o., Svatý Jan pod Skalou, cena díla ve výši 100 000,00 Kč, bez DPH, (do 19.3.2015 podání žádosti, do 31.8.2015

zajištění výběrového řízení, fa č. 193 v KDF, uhrazena dne 15.9.2015 ve výši 121 000,00 Kč, která odpovídá ceně uvedené ve smlouvě včetně DPH). V době rozhodnutí o výběru dodavatele nebyl vytvořen vnitřní předpis obce na zakázky malého rozsahu.

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na výměnu vchodových dveří Základní a mateřské školy Tmaň (výběr ze tří uchazečů, rozhodnutí rady obce ze dne 24.6.2015). Vybrána byla firma Winko, spol.s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 249 290,00 Kč, (fa č. 166 v KDF, uhrazena dne 29.7.2015 ve výši 209 525,00 Kč, která odpovídá ceně uvedené ve smlouvě).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. I/2015 Směrnice k finanční kontrole, účinnost od 2.1.2015.
- Směrnice č. II/2015 k podrozvahovým účtům, účinnost od 2.1.2015.
- Směrnice č. III/2015 k systému zpracování účetnictví, účinnost od 2.1.2015.
- Směrnice č. IV/2015 Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.10.2015.
- Směrnice č. V/2015 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, účinnost od 2.1.2015.
- Směrnice č. VI/2015 pro tvorbu opravných položek, účinnost od 4.11.2015.
- Směrnice č. VII/2015 zásady pro poskytování dotací z rozpočtu obce, účinnost od 14.12.2015.
- Směrnice č. VIII/2015 reálná hodnota majetku určeného k prodeji, účinnost od 9.12.2015.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 17.6.2015 pod DZ 085427/2015/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2014 (schválení rozpočtu), 16.3., 20.4., 15.6. (účetní závěrka obce a závěrečný účet za rok 2014), 14.9., 19.10., 14.12.2015 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1 ze dne 7.1.2015 - č. 23 ze dne 16.12.2015 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 23.3.2015. (pověření č. 1 ze dne 18.3.2015)
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 30.6.2015. (pověření č. 2 ze dne 25.6.2015)

V kontrolovaném období obec Tmaň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Obec prokazatelným způsobem neověřila zůstatek účtu 909 - Ostatní majetek, který vykazuje zůstatek ve výši 715 640,00 Kč v Příloze k 31.12.2015, a neověřila na inventarizaci a Rozvahu ZŠ a MŠ Tmaň k 31.12.2015, která vykazuje majetek ve výši 4 562 357,00 Kč.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Obec chybně účtovala na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

§ 37, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Obec chybně účtovala na účtech 603, 605, 606, 682, 684, 688.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech, jedná se o účty 902, 905, 909, 943, 994.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16, neboť:

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. Rozpočtová opatření č. 4, 6, 7, 8 byla prováděna do výkazů FIN 2-12 před schválením příslušným orgánem.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 12, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2015.

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.8. 2015 na straně příjmů nebyla provedena povinná úprava rozpočtu (na základě Rozhodnutí č. 15233094 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 11.6.2015).

NAPRAVENO

Schválením rozpočtového opatření č. 12 dne 14.12.2015 - důrazně však upozorňujeme, že je nutno vždy schválit příslušné rozpočtové opatření nejpozději v měsíci, ve kterém obec dotaci obdržela.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Ve skutečnosti byl rozpočet na rok 2015 sestaven jako vyrovnaný, v příslušném usnesení zastupitelstva obce o schválení rozpočtu není tento údaj uveden.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného opatření byl Rozpočet na rok 2016 schválen s výrokem jako schodkový.

§ 9, neboť:

Do schváleného rozpočtu obce nebyla zahrnuta poslední splátka úvěru ve výši 1 774,00 Kč.

NAPRAVENO

Ve schváleném rozpočtu na rok 2016 se splátka úvěru již nevyskytuje, protože úvěr byl doplacen v roce 2015.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Obec do výkazu FIN 2-12 k 28.2.2015 nezařadila údaje schváleného rozpočtu na rok 2015, z důvodu neuzavření roku 2014, a tím se v hodnotách rozpočtu po změnách objevily hodnoty včetně schváleného rozpočtu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že Rozpočet na rok 2016 byl porovnán do výkazu FIN 2-12 M k 28.2.2016 ve stejné podobě tak, jak ho schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14.12. 2015.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 64, neboť:

Obec neúčtovala o přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou (účet 036), vzhledem k tomu, že vnitřním předpisem nemá stanovenou hladinu významnosti (kritéria), do které není nutno tento účetní postup použít, je povinna takto účtovat vždy.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného opatření tak, že byla vytvořena a schválena Směrnice č. VIII/2015 reálná hodnota majetku určeného k prodeji, s účinností od 14.12.2015.

▪ **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ve výkazu Fin 2-12 k 31.5.2015 nesouhlasí zůstatek položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně (Kč 20 805,00) se zůstatkem vykázaným v pokladní knize (rozdíl činil Kč 400,00).

NAPRAVENO

Porovnáním zůstatků účtu 261, položky 5182 a pokladní knihy k 30.11.2015 bylo zjištěno, že chyba se k 31.12.2015 již neopakovala.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec nepřeučtovala hospodářský výsledek za rok 2014 z účtu 431 na účet 432, jak měla učinit ke dni schválení účetní závěrky za tento rok (účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 15.6.2015 – přeučtováno dne 30.6.2015 účetním dokladem č. 100999).

NAPRAVENO

Přijetím interního nápravného opatření pro účetní obce (účtovat o účetních případech včas v souladu s Českými účetními standardy). Ověření účinnosti přijatého nápravného opatření bude provedeno při přezkoumání hospodaření za rok 2016.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. K 31.8.2015 nesouhlasil zůstatek v hlavní knize na analytickém účtu 236 0030 - běžný účet FRB vykázaný ve výši 783 612,61 Kč se skutečným zůstatkem bankovního účtu - dle bankovního výpisu č. 052 ze dne 31.8.2015, kde činil zůstatek finančních prostředků ve výši 783 576,83 Kč. Rozdíl činí 35,78 Kč.

NAPRAVENO

Zůstatek finančních prostředků účtu 236 v Rozvaze souhlasil se skutečným stavem dle bankovních výpisů č. 54 a 073 ze dne 31.12.2015.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 2, neboť:

Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů. Obec nezaznamenávala v pokladní knize části příjmů pokladní hotovosti, neboť po převzetí finančních prostředků v bance nezaznamenala jako příjem (doplnění pokladní zálohy). Ve výdajích nejsou zaznamenány výplaty mezd v hotovosti. Tímto postupem došlo k tomu, že účetní zápisy v pokladní knize nelze považovat za úplné. Např.: výběr hotovosti z běžného bankovního účtu dne 7.5.2015 ve výši 120.696,00 Kč.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že doplnění pokladny a výplaty mezd v hotovosti byly již účtovány přes pokladnu - příjmový pokladní doklad č. 911224 ze dne 4.12.2015 a výdajový pokladní doklad č. 911225 ze dne 4.12.2015 (částka 112 712,00 Kč).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 102 odst. 2 písm. b), neboť:

Rada obce neschválila hospodářský výsledek za rok 2013 příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Tmaň. Hospodářský výsledek schválilo chybně zastupitelstvo obce dne 17.3. 2014.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že již rada obce dne 1.4.2015 schválila hospodářský výsledek za rok 2014 příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Tmaň.

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

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech. Obec vykázala na podrozvahovém účtu 903 - Ostatní majetek zůstatek k 31.12.2014 ve výši Kč 59 000,00 (jedná se o majetek předaný zřízené příspěvkové organizaci do správy k vlastnímu hospodaření, dle darovací smlouvy ze dne 28.11.2002), který nesouhlasí se stavem majetku ve výši 3 369 511,00 Kč vykázaném v Rozvaze Základní školy a mateřské školy ke stejnému datu.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 100999 ze dne 31.5.2015.

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám vedených na účtech 311 a 315.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 100999 ze dne 31.5.2015.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 17, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobý finanční majetek". Obec chybně vykazuje akcie VaK Beroun ve výši 3 740 000,00 Kč na účtu 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 100999 ze dne 31.5.2015.

§ 19, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky". Obec chybně vykazuje dlouhodobé zálohy za budoucími vlastníky bytů v čp. 178 na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 100999 ze dne 31.5.2015.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 102 odst. 2, neboť:

Rada obce neschválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tmaň za rok 2013.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že již rada obce dne 1.4.2015 schválila účetní závěrku za rok 2014 příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Tmaň.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9 odst. 3, neboť:

Obec neprovedla průkazným způsobem kontrolu ve své příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Tmaň dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, byla předložena pouze zpráva kontrolního výboru zastupitelstva obce Tmaň z kontroly ZŠ a MŠ Tmaň ze dne 2.10.2014 se zaměřením na kontrolu pokladen, kontrolu účetnictví, dokladů a nakládání s rozpočtem.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec provedla kontrolu hospodaření v příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Tmaň, dne 30.6.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech, jedná se o účty 902, 905, 909, 943, 994
- Obec chybně účtovala na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.
- Obec chybně účtovala na účtech 603, 605, 606, 682, 684, 688.
- Obec prokazatelným způsobem neověřila zůstatek účtu 909 - Ostatní majetek, který vykazuje zůstatek ve výši 715 640,00 Kč v Příloze k 31.12.2015, a neověřila na inventarizaci a Rozvahu ZŠ a MŠ Tmaň k 31.12.2015, která vykazuje majetek ve výši 4 562 357,00 Kč.

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	25,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,22 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 4 890 048,85 Kč.

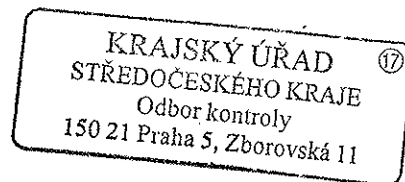
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 589 063,03 Kč.

Tmaň 12. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Ing. Petr Matoušek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 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 na základě do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tmaň o počtu 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Pavel Pavlásek, starosta obce.

Mgr. Pavel Pavlásek
starosta obce Tmaň



Pavel Pavlásek
.....
dne 12. 5. 2016

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Tmaň	Mgr. Pavel Pavlásek

Upozornění:

- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla úplný a aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých.
- **kompetence** - Upozorňujeme, že zastupitelstvu obce nepřísluší schvalovat účetní závěrku a hospodářský výsledek příspěvkové organizace, neboť tato pravomoc je vyhrazena radě.
- **ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ** - Upozorňujeme na nutnost schvalovat rozpočtová opatření důsledně před uskutečněním výdaje, nikoliv až následně (v souladu s metodickým pokynem MFČR - Zprávy MF č. 5/2012).
- **Inventarizace** - Upozorňujeme, že příspěvková organizace ZŠ a MŠ musí vždy předložit inventarizaci za příslušný kalendářní rok obci (zřizovateli) v takovém termínu, aby výsledky byly řádně zapracovány do inventarizace obce (účet 909).