

publka č. 1

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074370/2016/KUSK
Čj.: 187452/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TMAŇ
IČ: 00233901
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2016 bylo zahájeno dne 05.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 10. 2016 - 19. 10. 2016
- 15. 5. 2017 - 16. 5. 2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tmaň
Tmaň 50
267 21 Tmaň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Mgr. Pavel Pavlásek - starosta
Jiřina Soukupová - účetní
Ing. 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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:
16.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněn ve dnech 27.11. - 14.12.2015

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém členění dne 14.12.2015 jako schodkový schodek kryt z rezerv z minulých let

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské školy oznámeno dopisem ze dne 23.12.2015, příspěvek ve výši 1 475 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou obce dne 17.2.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2016
- č. 3 - schváleno radou obce dne 30.3.2016
- č. 4 - schváleno radou obce dne 27.4.2016
- č. 5 - schváleno radou obce dne 25.5.2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2016
- č. 7 - schváleno radou obce dne 29.6.2016
- č. 8 - schváleno radou obce dne 20.7.2016
- č. 9 - schváleno radou obce dne 31.8.2016
- č. 10 - schváleno radou obce dne 14.9.2016
- č. 11 - schváleno radou obce dne 26.10.2016
- č. 12 - schváleno radou obce dne 23.11.2016
- č. 13 - schváleno radou obce dne 21.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2016 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 25.5. do 15.6. 2016, chybně byla oddělena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2., 31.3., 30.6., 31.8., 30.9.2016 (ze dne 12.10.2016), 31.10., 30.11., 31.12.2016 (ze dne 20.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 13.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 13.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 13.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 13.10.2016 do fa č. 236, ke dni 29.12.2016 do fa č. 307 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 14.10.2016 do fa č. 85, ke dni 13.12.2016 do fa č. 115 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.12.2016 do fa č. 63 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura (obec) č. 79 - č. 100 za období od 4.4. do 26.4.2016, č. 246 - č. 307 za období od 25.10. do 29.12.2016
- přijatá faktura (HČ) č. 30 - č. 38 za období od 4.4. do 28.4.2016, č. 89 - č. 115 za období od 2.11. do 13.12.2016
- vydaná faktura (obec) č. 1 - č. 32 za období od 14.1. do 10.10.2016, č. 33 - č. 63 za období od 18.10. do 30.12.2016

Bankovní výpis

- č. 60 - č. 79 za období od 4.4. do 30.4.2016, č. 180 ze dne 30.9.2016, č. 200 - č. 241 za období od 1.11. do 31.12.2016, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 9 - č. 17 za období od 7.4. do 30.6.2016, č. 24 ze dne 30.9.2016, č. 25 - č. 32 za období od 4.10. do 30.12.2016, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 40 ze dne 30.9.2016, č. 44 - č. 56 za období od 1.11. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 005 ze dne 30.9.2016, č. 008 ze dne 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 56 - č. 74 za období od 7.4. do 29.4.2016, č. 171 ze dne 30.9.2016, č. 192 - č. 230 za období od 2.11. do 31.12.2016, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedený u KB a.s., - hospodářská činnost

Účetní doklad

- č. 400001 - č. 400022 (k fakturám) za období od 4.4. do 26.4.2016, č. 400001 - č. 400033 za období od 1.11. do 28.11.2016, č. 400003 - č. 400028 za období od 2.12. do 29.12.2016 k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.,
- č. 10009 - č. 10017, č. 10024, č. 10024 - č. 10032, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 1040, č. 1044 - č. 1056, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 100005, č. 100008, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 210057, č. 210059, č. 220057, č. 230057, č. 240057, č. 250057, č. 260057, č. 260074, č. 270074, 200171, č. 210192, č. 210196, č. 220196, č. 230196, č. 240196, č. 250196, č. 260196, č. 240206, č. 230206, č. 250206, č. 220206, č. 210207, č. 220207, č. 230207, běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedenému u KB a.s. - hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- duben, červen, listopad - prosinec 2016
- obec - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 18.10.2016 ve výši Kč 11 433,00 v 8,05 hod. (k d.č. 910538 ze dne 17.10.2016) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- hospodářská činnost - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 18.10.2016 ve výši Kč 46 694,00 v 8,10 hod. (k d.č. 200234 ze dne 17.10. 2016) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- hospodářská činnost - č. 200105 - č. 200157 za období od 2.5. do 30.6.2016, č. 200241 - č. 200291 za období od 1.11. do 30.12.2016
- obec - č. 910168 - č. 910187 za období od 1.4. do 13.4.2016, č. 910322 - č. 910362 za období od 20.6. do 30.6.2016, č. 910556 - č. 910650 za období od 2.11. do 30.12.2016

Evidence poplatků

- k 31.12.2016, vedena v programu Gordic, místní poplatky za psy a odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2016, vedena v programu GINIS

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 24.11.2016, doklad o proškolení ze dne 24.11.2016, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2017, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy 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 31.12.2016

Mzdová agenda

- mzdové listy 7,8/2016, pí K.B., p. V.M. (DPP)
- mzdové listy 11-12/2016, pí J. S., účetní, Bc. P. F., mzdová účetní, pí P. V., účetní hospodářské činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-9/2016, Mgr. P. Pavlásek, uvolněný starosta, p. J. Plátěnka, l. neuvolněný místostarosta, Mgr. H. Laňová, předsedkyně fin. výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2016.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a mateřská škola za rok 2015, schválen radou obce dne 30.3.2016
- Schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2015, rada obce schválila dne 30.3.2016.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2016 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2016 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.8.2016, se zhotovitelem Ekologická stavební Králův Dvůr s.r.o. , předmět smlouvy: "Rekonstrukce místní obslužné komunikací v obci Tmaň ", cena díla ve výši 5 492 108,23 Kč, bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.8.2016.
- Smlouva o dílo ze dne 23.8.2016, se zhotovitelem Vodovody a kanalizace Beroun a.s., název stavby: Tmaň - Nové Sídliště - prodloužení vodovodu a kanalizace ", cena díla ve výši 306 865,40 Kč, bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.8.2016.
- Smlouva o dílo ze dne 1.9.2016, se zhotovitelem Vladimír Hošek, pokrývačství Louny, předmět smlouvy - montáž střešního systému Bramac - moravská plus klempířské prvky, (klempířské práce provede firma Stavební klempířství - Petr Pechar, Zdice), cena díla ve výši 105 945, 00 Kč, vč. DPH.
- Smlouva o dílo č. smlouvy zhotovitele: C5KF382S ze dne 17.10.2016, se zhotovitelem OTIS a.s. Břeclav, předmět smlouvy: "Demontáž podstatných částí 1 ks původního výtahu a dodávka a montáž podstatných částí na 1 ks výtahu podle technické specifikace nabídky ", cena díla ve výši 648 000,00 Kč, bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.9.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 5.4.2016, kdy obec prodala nákladní automobil model Magma (rok výroby 1996) za 27 555,00 Kč, p. F. J. (kupující), rada obce schválila dne 6.1.2016.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.4.2016, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 15 000,00 Kč, Občanské sdružení VRTULE (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 20.4.2016, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 30 000,00 Kč, Klub důchodců ve Tmani (obdarovaný).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 2.2.2016 do 3.3.2016 - ke Kupní smlouvě ze dne 5.4.2016 (prodej automobilu model Magma)

Smlouvy o půjčky

- Smlouva č. 1/2016 ze dne 20.12.2016, na zlepšení stavu obytné budovy a jejich staveb na základě vyhlášky obce Tmaň a vytvoření a použití účelových prostředků Fondu rozvoje bydlení na území obce, pí K. T. na vybudování WC, koupelny v obytném domě, na 3 roky s 6% úrokem (měsíční splátka 913,00 Kč od 15.1.2017).

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo EP-12-6001904/01 Tmaň - přeložka kNN p.č. 105/24 uzavřená dne 29.6.2016 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 13 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o dotaci/příspěvku na poskytování sociální služby, tedy činnosti nebo souboru činností podle zákona č. 108/2006 Sb., zajišťujících pomoc a podporu osobám za účelem sociálního začlenění nebo prevence sociálního vyloučení na rok 2016 evidenční číslo smlouvy poskytovatele: S-8424/SOC/2016 uzavřená dne 1.4.2016, předmětem smlouvy je zajištění financování a použití poskytnutých finančních prostředků k zajištění služby obecného hospodářského zájmu na poskytování sociální služby, neinvestiční dotace ve výši 439 700,00 Kč - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí a využití dotace z rozpočtu obce Tmaň ze dne 11.4.2016, kdy obec poskytla dotaci ve výši 300 000,00 Kč, na opravu střechy kostela, Náboženská obec Církve československé husitské ve Tmani (příjemce), žádost ze dne 7.3.2016, vyúčtování dotace do 16.12.2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2016 (dle Zásad poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu obce Tmaň v roce 2016, které jsou součástí této smlouvy), na webových stránkách obce zveřejněna dne 13.4.2016.
- Smlouva o poskytnutí a využití dotace z rozpočtu obce Tmaň ze dne 11.4.2016, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 000,00 Kč, na oslavy výročí, TJ VČS Tmaň (příjemce), žádost ze dne 18.3.2016, vyúčtování dotace do 16.12.2016, schváleno Radou obce dne 30.3.2016 (dle Zásad poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu obce Tmaň v roce 2016, které jsou součástí této smlouvy).
- Smlouva o poskytnutí a využití dotace z rozpočtu obce Tmaň ze dne 26.5.2016, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na provozní náklady, Domov V Zahradách Zdice, poskytovatel sociálních služeb (příjemce), žádost ze dne 10.5.2016, vyúčtování dotace do 16.12.2016, schváleno Radou obce dne 25.5.2016 (dle Zásad poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu obce Tmaň v roce 2016, které jsou součástí této smlouvy).

Dohody o provedení práce

- ze dne 13.7.2016 s pí K.B. - úklid a údržba veřejných prostor (do 300 hodin)
- ze dne 10.8.2016 s p. V.M. - úklid a údržba veřejných prostor (do 300 hodin)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.11.2016, pí J.Soukupová, účetní
- platový výměr ze dne 1.11.2016, Bc. P. Foltýnová, mzdová účetní
- platový výměr ze dne 1.11.2016, pí P. Vinšová, účetní hospodářské činnosti

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - zakázka je zadávána v režimu Směrnice č. IV/2015 Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.10.2015, předmětem zakázky je "Kompletní výměna výtahu v domě č.p. 178 v ulici Sídliště, v obci Tmaň ", byly osloveny 3 firmy a výběrová komise vybrala firmu OTIS a.s. Břeclav s nejnižší cenovou nabídkou 648 000,00 Kč bez DPH, nabídková cena vybraného zhotovitele je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 17.10.2016. (výzvy 3 zájemcům ze dne 2.9.2016, jmenování hodnotící komise ze dne 19.9.2016, protokol z jednání hodnotící komise ze dne 19.9.2016, výběr ze 3 nabídek ze dne 19.9.2016, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 21.9.2016).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, účinnost od 2.1.2016.
- Směrnice č. 2/2016 "Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu", účinnost od 12.12.2016.
- Směrnice č. 3/2016 "Zásady poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu obce Tmaň v roce 2017", účinnost od 12.12.2016.
- Směrnice č. 4/2016 "Vnitřní norma o inventarizaci ", účinnost od 7.11.2016.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 16.6.2016 pod DZ 0887927/2016/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 18.1., 7.3., 13.6. (účetní závěrka obce a závěrečný účet za rok 2015), 8.8., 19.9., 12.12.2016 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1/2016 ze dne 6.1.2016 - č. 23/2016 ze dne 21.12.2016 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 16.6.2016 - za období od 1.1. do 30.4.2016 (pověření č. 1 ze dne 11.5.2016).
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 30.1.2017- za období od 1.5. do 31.12.2016 (pověření č. 1 ze dne 26.1.2017).

V kontrolovaném období obec Tmaň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, 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 ručitého 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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

Obec nezaznamenala zjištěné stavy k 31.12.2016 u účtů 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 199 v inventurních soupisech obsahujících náležitosti dle vyhlášky.

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy neobsahovaly požadované údaje a informace pro zjišťování skutečných inventurních stavů, zejména závazků, a dále uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence, jedná se o účty 331, 336, 337, 342, 343, 384, 389 (např. rekapitulace mezd, daňové přiznání atd.)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1 odst. 1, neboť:

Odměna uvolněnému starostovi obce nebyla od 1.1.2016 navýšena ve smyslu Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Za období od 1.1. do 30.9.2016 byla vyplácena měsíční odměna ve výši Kč 42.283,00, správně náleží odměna ve výši Kč 43.552,00, rozdíl za zmíněné časové období činí Kč 11 421,00.

NAPRAVENO

Doplaceno ve výplatním termínu za měsíc říjen 2016 (dle předloženého mzdového listu 1-12/2016 a výplatního listku 10/2016).

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2, neboť:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 15.8.2016, se zhotovitelem Ekologická stavební Králův Dvůr s.r.o. , předmět smlouvy: "Rekonstrukce místní oblužné komunikace v obci Tmaň ", cena díla ve výši 5 492 108,23 Kč, bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.8.2016.

NENAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že dodatečně zveřejnila Smlouvu o dílo na profilu zadavatele dne 15.5.2017, ale účinnost tohoto opatření bude možno ověřit až v roce 2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného opatření tak, že majetek příspěvkové organizace na účtu 909 - Ostatní majetek již vykazuje zůstatek ve správné výši 4 562 357,00 Kč - ověřeno na Výkaz zisku a ztráty k 30.6.2016, účetní doklad č. 100999 ze dne 30.6.2016.

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 33, neboť:

Obec chybně účtovala na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že nakoupený drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízený k 30.9.2016 byl zúčtován na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku (účetní doklad č. 910057 ze dne 9.2.2016, č. 910112 ze dne 14.3.2016, č. 910205 ze dne 26.4.2016, č. 910261 ze dne 18.5.2016, č. 300003 ze dne 1.6.2016, č. 300009 ze dne 9.6.2016, č. 910319 ze dne 16.6.2016, č. 400012 ze dne 10.6.2016.

§ 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.

NAPRAVENO

Obec již v roce 2016 správně účtovala na výše uvedených účtech.

- **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.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy k 31.12.2016 na výše uvedené účty již byly vyhotoveny.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2016 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.)

- Obec nezaznamenala zjištěné stavy k 31.12.2016 u účtů 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 199 v inventurních soupisech obsahujících náležitosti dle vyhlášky.
- Inventurní soupisy neobsahovaly požadované údaje a informace pro zjišťování skutečných inventurních stavů, zejména závazků, a dále uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence, jedná se o účty 331, 336, 337, 342, 343, 384, 389.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	5,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,11 %

Komentář:

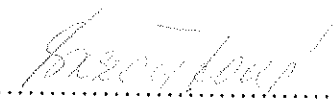
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 914 374,85 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 794 536,85 Kč.


Tmaň 16.05.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek


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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tmaň o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Pavel Pavlásek, starosta obce.

Mgr. Pavel Pavlásek
starosta obce Tmaň


.....

Obec Tmaň
287 21 Tmaň 60
IČ/Oz. 311 889 884
IČD: 09 253 801

dne 16.05.2017

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:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.
- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých.
- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme na nutnost dodržení dikce § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v němž je stanoveno, že s vyjádřením ("s výhradami", nebo "bez výhrad") se schvaluje závěrečný účet, nikoliv zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření., jak je uvedeno v bodech č. 10, 11, v zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.6.2016. Současně upozorňujeme, že Zpráva o výsledku přezkoumání je součástí závěrečného účtu.