

SpZn: SZ_075638/2017/KUSK
Čj.: 000358/2018/KUSK

Stejnopis č. *2*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TMAŇ **IČ: 00233901** **za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.05.2018 - 22.05.2018
- 11.10.2017 - 12.10.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tmaň
Tmaň 50
267 21 Tmaň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková (21. – 22.5.2018)

Zástupci obce:

Mgr. Pavel Pavlásek - starosta
Jiřina Soukupová - účetní
Petra Vinšová - účetní hospodářské
činnosti
Bc. Marcela Závorová (21. – 22.5.2018)

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 22.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2019, zveřejněn dne 21.3.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněn od 24.11. do 12.12.2016

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 13.12.2016 jako schodkový schodek kryt z rezerv z minulých let, v paragrafovém členění, zveřejněno dne 13.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské školy oznámeno dopisem ze dne 22.12.2016, příspěvek ve výši 1 450 000,00 Kč, navýšeno o 100 000,00 Kč na mzdy pro novou učitelku, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou obce dne 11.1.2017 (zveřejněno dne 12.1.2017)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2017 (zveřejněno dne 28.2.2017)
- č. 3 - schváleno radou obce dne 29.3.2017 (zveřejněno dne 30.3.2017)
- č. 4 - schváleno radou obce dne 26.4.2017 (zveřejněno dne 27.4.2017)
- č. 5 - schváleno radou obce dne 24.5.2017 (zveřejněno dne 25.5.2017)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017 (zveřejněno dne 13.6.2017)
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2017 (zveřejněno dne 11.8.2017)
- č. 8 - schváleno radou obce dne 23.8.2017 (zveřejněno dne 24.8.2017)
- č. 9 - schváleno radou obce dne 27.9.2017 (zveřejněno dne 28.9.2017)
- č. 10 - schváleno radou obce dne 25.10.2017 (zveřejněno dne 26.10.2017)
- č. 11 - schváleno radou obce dne 22.11.2017 (zveřejněno dne 23.11.2017)
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 (zveřejněno dne 12.12.2017)
- č. 13 - schváleno radou obce dne 20.12.2017 (zveřejněno dne 21.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 22.5. do 12.6. 2017, závěrečný účet zveřejněn dne 13.6.2017 chybně byla oddělena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9.2017 (odeslán dne 6.10.2017) 31.10., 30.11., 31.12.2017 (odeslán dne 19.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 11.10.2017), 31.12.2017 (odeslán dne 5.2.2018)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 11.10.2017), 31.12.2017 (odeslán dne 5.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 11.10.2017), 31.12.2017 (odeslán dne 5.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 4.10.2017 do fa č. 232, ke dni 29.12.2017 do fa č. 323 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 14.9.2017 do fa č. 88, ke dni 18.12.2017 do fa č. 120 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.10.2017 do fa č. 39, ke dni 29.12.2017 do fa č. 66 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura (obec) č. 103 - č. 138 za období od 2.5. do 30.5.2017, č. 139 - č. 164 za období od 7.6. do 21.6.2017, č. 290 - č. 323 za období od 4.12. do 29.12.2017
- přijatá faktura (HČ) č. 30 - č. 40 za období od 13.4. do 27.4.2017, č. 108 - č. 119 za období od 4.12. do 18.12.2017
- vydaná faktura č. 1 - č. 39 za období od 30.1. do 6.10.2017, č. 57 - č. 66 za období od 7.12. do 29.12.2017

Bankovní výpis

- č. 83 - č. 117 za období od 2.5. do 21.6.2017, č. 180 ze dne 30.9.2017, č. 228 - č. 246 za období od 4.12. do 31.12.2017, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 1 - č. 22 za období od 18.1. do 29.9.2017, č. 32 - č. 35 za období od 11.12. do 29.12.2017, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 42 ze dne 30.9.2017, č. 58 ze dne 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 009 ze dne 30.9.2017, č. 012 ze dne 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 67 - č. 75 za období od 13.4. do 27.4.2017, č. 170 ze dne 30.9.2017, č. 214 - č. 229 za období od 7.12. do 31.12.2017, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedený u KB a.s., - hospodářská činnost

Účetní doklad

- č. 400001 - č. 400022 za období od 2.5. do 30.5.2017, č. 400001 - č. 400025 za období od 7.6. do 21.6.2017 (k fakturám) č. 400002 - č. 400035 za období od 4.12. do 31.12.2017, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.,
- č. 10001 - č. 10022 za období od 18.1. do 29.9.2017, č. 10032 - č. 10035 za období od 11.12. do 29.12.2017, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 1042, č. 1058, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 1000009, č. 1000012, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 210067, č. 220067, č. 230067, č. 240067, č. 250067, č. 260067, č. 270067, č. 280067, č. 290067, č. 240075, č. 250075, č. 200170, č. 210214, č. 220214, č. 230214, č. 240213, č. 260214, č. 210220, č. 220223, č. 210224, č. 210225, č. 210227, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedenému u KB a.s. - hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen 2017, prosinec 2017
- obec - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 11.10.2017 ve výši Kč 8 819,00 v 8,05 hod. (k d.č. 900434 ze dne 10.10.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- hospodářská činnost - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 11.10.2017 ve výši 8 558,00 Kč v 8,10 hod. (k d.č. 200237 ze dne 10.10.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- hospodářská činnost - č. 200115 - č. 200169 za období od 3.5. do 30.6.2017, č. 200284 - č. 200317 za období od 1.12. do 29.12.2017
- obec - č. 900172 - č. 900291 za období od 2.5. do 30.6.2017, č. 900512 - č. 900560 za období od 1.12. do 31.12.2017

Evidence poplatků

- k 31.12.2017, vedena v programu Gordic, místní poplatky za psy a odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2017, vedena v programu GINIS

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 7.12.2017, doklad o proškolení ze dne 7.12.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, 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 31.12.2017

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2017, p. J.S., p. J.T. (DPP), pí M.B. (DPČ), p. P.C., dělník, pí J.S., účetní, Bc. P. F., mzdová účetní, pí P. V., účetní hospodářské činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2017, 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 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2016, schválen radou obce dne 29.3.2017, současně schváleno rozdělení hospodářského výsledku (zisk včetně doplňkové činnosti ve výši 977,76 Kč).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2017, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2017, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. sml. dodavatele: S17MMR062 ze dne 2.6.2017, zhotovitel hřiště.cz, s.r.o., název zakázky: Výstavba dětského hřiště Na Boru", cena díla ve výši 451 972,00 Kč vč. DPH, schváleno radou obce 26.4.2017.
- Smlouva o dílo ze dne 26.6.2017, zhotovitel FORTEL Beroun, s.r.o., název zakázky: "ZŠ a MŠ v Tmani - přestavba záchodů v 1.NP a 2.NP", cena díla ve výši 1 355 262,11 Kč vč. DPH, schváleno radou obce dne 22.6.2017, na profilu zadavatel uveřejněno dne 28.6.2017 (www.tenderarena.cz).
- Smlouva o dílo ze dne 28.6.2017, zhotovitel Ing. Arch. Ivan Vavřík, IČO 12600733, název zakázky: Vypracování územního plánu obce Tmaň, cena díla ve výši 592 900,00 Kč vč. DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017.
- Smlouva o dílo č. 36/2017 ze dne 25.8.2017, zhotovitel Ekologická stavební Králův Dvůr s.r.o., IČO 24835030, název zakázky: Přečhod pro chodce v ulici K Sídlišti a úpravy obrubníků v lokalitě Na Borech, cena díla ve výši 231 729,28 Kč vč. DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 15.5.2017, kdy obec prodala vozidlo Multicar M25 ve výši 10 000,00 Kč, schváleno radou obce dne 15.3.2017.
- Kupní smlouva ze dne 18.9.2017, kdy obec koupila cisternovou automobilovou stříkačku (CAS), Tatra 815, kupní cena 762 000,00 Kč včetně DPH, městys Karlštejn (prodávající), nákup schválen radou obce dne 13.9.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7.3.2017, kdy obec získala finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, Autodoprava Jana Kozlerová (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 2.3.2017, kdy obec získala finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, Velkolom Čertovy schody a.s. (dárce).

- Darovací smlouva ze dne 28.2.2017, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 30 000,00 Kč, pí A. R. (obdarovaná), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2017.
- Darovací smlouva ze dne 11.12.2017, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 150 000,00 Kč, Náboženská obec Církve československé husitské ve Tmani (obdarovaná), schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017.
- Darovací smlouva ze dne 30.11.2017, kdy obec získala finanční dar ve výši 150 000,00 Kč, Vápenka Čertovy schody a.s. (dárce).

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 28.4.2017, kdy obec pronajala část nebytového prostoru v čp. 50 na st.p.č. 201 (stavba občanského vybavení) pro účely provozování hostinská činnost, pí A. L. (nájemce) měsíční nájemné ve výši 4 800,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu neurčitou od 6.5.2017, schválen radou obce dne 26.4.2017.
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 14.11.2017, kdy obec pronajala v budově čp. 50 - prostory šatny Kulturního domu ve Tmaň o ploše 17,25 m² v k.ú. Tmaň, pro účely užívání prostor jako hudební zkušebny, p. J. S. (nájemce), měsíční nájemné ve výši 333,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu neurčitou od 14.11.2017, schválen radou obce dne 25.10.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 23.3.2017 do 10.4.2017 - k Nájemní smlouvě ze dne 28.4.2017 (v čp. 50 na st.p.č. 201)
- zveřejněn od 3.4.2017 do 26.4.2017 - ke Kupní smlouvě ze dne 15.5.2017, prodej Multicar
- zveřejněn od 17.10.2017 do 1.11.2017 - ke Smlouvě o nájmu nebytového prostoru ze dne 14.11.2017 (pronájem v čp. 50 - prostory šatny Kulturního domu)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. stavby IP-12-6008616/1 Tmaň - redukce + SS100 pro parc. č. 115/121 uzavřená dne 16.2.2017 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 4 000,00 Kč + DPH, schváleno radou obce dne 15.2.2017.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6018900/1 "Tmaň - kNN pro parc.č. 342-10" uzavřená dne 16.2.2017 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, (zastoupená ELEKTROMONTÁŽE s.r.o.) zřízeno úplatně - 6 000,00 Kč + DPH, schváleno radou obce dne 15.2.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7.8. 2017 id. č. 117D815006491, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 316 380,00 Kč, název akce: " Výstavba dětského hřiště Na Boru, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.8.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*
- 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 2017 evidenční číslo smlouvy poskytovatele: S-0220/SOC/2017 uzavřená dne 27.2.2017, předmětem smlouvy je zajištění financování a použití poskytnutých finančních prostředků k zajištění služby obecného hospodářského zájmu na poskytování sociální služby, neinvestiční dotace ve výši 461 800,00 Kč. Dodatek č. 1 ze dne 29.9.2017 (navýšeno o 81 200,00 Kč), Dodatek č. 2 ze dne 29.11.2017 (navýšeno o 52 100,00 Kč) - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Tmaň ze dne 10.8.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 5 000,00 Kč, na sportovně kulturní setkání sponzorů, TJ VČS Tmaň (příjemce), žádost ze dne 9.8.2017, vyúčtování dotace do 15.12.2017, schváleno Radou obce dne 9.8.2017 (dle Zásad poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu obce Tmaň v roce 2017, které jsou součástí této smlouvy) - vyúčtováno dne 10.11.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Tmaň ze dne 8.6.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 6 000,00 Kč, za účelem "Po stopách Mikoláše Alše ve Tmani", Náboženská obec Církve československé husitské ve Tmani (příjemce), žádost ze dne 6.6.2017, vyúčtování dotace do 15.12.2017, schváleno radou obce dne 7.6.2017 (dle Zásad poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu obce Tmaň v roce 2017, které jsou součástí této smlouvy) - vyúčtováno dne 13.12.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Tmaň ze dne 13.6.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na provozní náklady, Domov V Zahradách Zdice, poskytovatel sociálních služeb (příjemce), žádost ze dne 1.6.2017, vyúčtování dotace do 15.12.2017, schváleno Radou obce dne 12.6.2017 (dle Zásad poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu obce Tmaň v roce 2017, které jsou součástí této smlouvy) - vyúčtováno dne 15.12.2017.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.2.2017 s p. M.B. - sociální pracovnice (20 hodin)

Dohody o provedení práce

- ze dne 18.7.2017 s p. J.S. - údržba veřejné zeleně (72,5 hod.)
- ze dne 1.8.2017 s p. J.T. - zjištění objemu těžby (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.7. a 1.11.2017, p. P.C., dělník
- platové výměry ze dne 1.11.2017, p. J.S., účetní, Bc. P. F., mzdová účetní, p. P. V., účetní hospodářské činnosti
- osobní spis zaměstnance Bc. M. Z., mzdová účetní, pracovní smlouva a platový výměr ze dne 11.12.2017

Smlouvy ostatní

- Smlouva o výprose ze dne 3.11.2017, obec Tmaň (půjčitel) přenechává p. E. S. (výprosníkovi) bezplatně Tablet Lenovo Tab 3 10 Plus modrá/10,1 "IPS, schváleno radou obce dne 25.10.2017.

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 "ZŠ a MŠ v Tmani - přestavba záchodů v 1.NP a 2.NP", výběrová komise vybrala zhotovitele FORTEL Beroun, s.r.o., s nejnižší cenovou nabídkou 1 355 262,11 Kč vč. DPH, nabídková cena vybraného zhotovitele je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 26.6.2017 (výzvy 3 zájemcům, nabídky 2 firem, jmenování hodnotící komise ze dne 12.6.2017, protokol z jednání hodnotící komise ze dne 19.6.2017) - částečná úhrada fa č. 184 ze dne 24.7.2017 - 400 000,00 Kč, výpis č. 138 ze dne 25.7.2017, fa č. 210 ze dne 31.8.2017 - 608 046,20 Kč, výpis č. 165 ze dne 1.9.2017, fa č. 244 ze dne 11.10.2017 - 112 005,13 Kč, výpis č. 193 ze dne 12.10.2017).

- 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 "Vypracování územního plánu obce Tmaň", výběrová komise vybrala zhotovitele Ing. Arch. Ivan Vavřika, IČO 12600733, s nejnižší cenovou nabídkou 592 900,00 Kč vč. DPH, nabídková cena vybraného zhotovitele je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 28.6.2017 (výzvy 3 zájemcům, nabídky 3 uchazečů, jmenování hodnotící komise ze dne 12.6.2017, protokol z jednání hodnotící komise ze dne 12.6.2017).

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 15.6.2017 pod DZ 075637/2017/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 27.2., 13.3., 13.6. (účetní závěrka obce a závěrečný účet za rok 2016), 10.8., 11.9., 11.12.2017- *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1/2017 ze dne 11.1.2017 - č. 24/2017 ze dne 20.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- 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).
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 22.6.2017- za období od 1.1. do 31.5.2017 (pověření č. 2 ze dne 23.5.2017).
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 21.11.2017- za období od 1.6. do 31.10.2017 (pověření č. 3 ze dne 9.11.2017).

V kontrolovaném období obec Tmaň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospondařila 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň:

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

- **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**

§ 11, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek". Obec nevykázala Územní plán na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

§ 11 odst. 8, neboť:

Obec chybně vykázala na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, projektové dokumentace ve výši 229 900,00 Kč (jednalo se o projektovou dokumentaci objektu Váhy a prostoru křižovatky mezi zámekem a hrází rybníku a projektové dokumentace veřejného prostoru samotné křižovatky a přiléhajících veřejných prostranství).

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (nebyl zaúčtován předpis na poskytnuté dotace).

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

§ 33a odst. 1, neboť:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. V pokladní knize k 31.12.2017 byl zjištěn rozdíl ve výši 120,00 Kč, u výdajového pokladního dokladu č. 900525 ze dne 11.12.2017 je vykázána částka 940,00 Kč, součet 2 kusů paragonů vykazuje částku 1 060,00 Kč a dále byl zjištěn rozdíl ve výši 30,00 Kč, u příjmového pokladního dokladu č. 900533 ze dne 13.12.2017 je vykázána částka 210,00 Kč, součet 4 kusů paragonů vykazuje částku 240,00 Kč.

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:

- **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, 081, 082, 088, 192, 194, 199 v inventurních soupisech obsahujících náležitosti dle vyhlášky.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že byly vyhotoveny inventurní soupisy k 31.12.2017 k výše uvedeným účtům 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.)

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že inventarizace majetku a závazků městyse k 31.12.2017 byla provedena úplným a průkazným způsobem.

- **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 obslužné komunikace v obci Tmaň ", cena díla ve výši 5 492 108,23 Kč, bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.8.2016.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že v roce 2017 zveřejnila v zákonné lhůtě Smlouva o dílo ze dne 26.6.2017 se zhotovitelem FORTEL Beroun, s.r.o., na zakázku: "ZŠ a MŠ v Tmani - přestavba záchodů v 1.NP a 2.NP", cena díla ve výši 1 355 262,11 Kč vč. DPH, na profilu zadavatel uveřejněno dne 28.6.2017 (www.tenderarena.cz).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2017 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 nevykázala Územní plán na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.
- Obec chybně vykázala na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, projektové dokumentace ve výši 229 900,00 Kč.
- Obec neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (nebyl zaúčtován předpis na poskytnuté dotace).
- V pokladní knize k 31.12.2017 byl zjištěn rozdíl ve výši 120,00 Kč, u výdajového pokladního dokladu č. 900525 ze dne 11.12.2017 je vykázána částka 940,00 Kč, součet 2 kusů paragonů vykazuje částku 1 060,00 Kč a dále byl zjištěn rozdíl ve výši 30,00 Kč, u příjmového pokladního dokladu č. 900533 ze dne 13.12.2017 je vykázána částka 210,00 Kč, součet 4 kusů paragonů vykazuje částku 240,00 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	6,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,88 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 120 889,85 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 329 907,85 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.

Tmaň 22.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


.....
Kontrolorka

Markéta Polánková


.....
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 Tmaň o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Pavel Pavlásek, starosta obce.

Mgr. Pavel Pavlásek
starosta obce Tmaň




.....

dne 22.05.2018

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 interního auditu a 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 přestupku 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	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Tmaň	Mgr. Pavel Pavlásek

Upozornění:

- **Zpráva** - Upozorňujeme, že při schvalování závěrečného účtu obce je v příslušném usnesení zastupitelstva nutno zmínit, zda byla projednána i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").