

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5SpZn: SZ_075039/2018/KUSK
Čj.: 003687/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**TMAŇ**
IČ: 00233901
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2018 bylo zahájeno dne 27.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.05.2019 - 16.05.2019
- 09.10.2018 - 10.10.2018

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:**01.01.2018 - 31.12.2018****Přezkoumání proběhlo v sídle obce:****Tmaň**
Sídliště 50
267 21 Tmaň**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**Zástupci obce:****Ing. Jaromír Frühling** – starosta
(15.- 16.5.2018)
Jiřina Soukupová - účetní
Petra Vinšová - účetní hospodářské
činnosti
Bc. Marcela Závorová - mzdová účetní -
(zástup za MD)

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníckými 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 právníckých 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 16.05.2019 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 2018 - 2021, zveřejněn dne 21.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn od 23.11. do 8.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2017 jako schodkový schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele paragrafově členění, zveřejněno dne 13.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské školy oznámeno dopisem ze dne 22.12.2017, příspěvek ve výši 1 500 000,00 Kč, navýšeno o 100 000,00 Kč na náklady spojené s úhradou části mzdy učitelky mateřské školy a náklady vzniklé s platností nařízení EU o ochraně osobních údajů, GPDR, schváleno radou obce dne 6.8.2018.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2018 (zveřejněno dne 9.3.2018)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.3.2018 (zveřejněno dne 20.3.2018)
- č. 3 - schváleno radou obce dne 21.3.2018 (zveřejněno dne 22.3.2018)
- č. 4 - schváleno radou obce dne 18.4.2018 (zveřejněno dne 18.4.2018)
- č. 5 - schváleno radou obce dne 30.5.2018 (zveřejněno dne 1.6.2018)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2018 (zveřejněno dne 12.6.2018)
- č. 7 - schváleno radou obce dne 9.7.2018 (zveřejněno dne 10.7.2018)
- č. 8 - schváleno radou obce dne 6.8.2018 (zveřejněno dne 10.8.2018)
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2018 (zveřejněno dne 20.8.2018)
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.9.2018 (zveřejněno dne 18.9.2018)
- č. 11 - schváleno radou obce dne 24.9.2018 (zveřejněno dne 25.9.2018)
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.11.2018 (zveřejněno dne 7.11.2018)
- č. 13 - schváleno radou obce dne 28.11.2018 (zveřejněno dne 29.11.2018)
- č. 14 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 (zveřejněno dne 28.12.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 23.5. do 7.6.2018, projednán spolu se Zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2018 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 12.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 31.8., 30.9.2018 (odesláno dne 8.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 17.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 10.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 1.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 10.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 1.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 10.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 1.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 2.10.2018 do fa č. 300, ke dni 27.12.2018 do fa č. 392 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 17.12.2018 do fa č. 126 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 17.9.2018 do fa č. 35, ke dni 11.12.2018 do fa č. 63 - dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 1 - č. 35 za období od 29.1. do 17.9.2018, č. 46 - č. 54, č. 57 - č. 58, č. 62 - č. 63 ze dne 10.12.2018
- přijatá faktura (obec) č. 114 - č. 162 za období od 2.5. do 8.6.2018, č. 361 - č. 392 za období od 3.12. do 27.12.2018
- přijatá faktura (HČ) č. 19 - č. 30 za období od 19.3. do 23.3.2018, č. 116 - č. 126 za období od 14.12. do 17.12.2018

Bankovní výpis

- č. 82 - č. 110 za období od 3.5. do 13.6.2018, č. 181 ze dne 30.9.2018, č. 223 - č. 239 za období od 3.12. do 31.12.2018, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 1 - č. 29 za období od 10.1. do 27.9.2018, č. 37 ze dne 31.12.2018, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 40 ze dne 30.9.2018, č. 55 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 009 ze dne 30.9.2018, č. 012 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 48 - č. 53 za období od 19.3. do 26.3.2018, č. 168 ze dne 30.9.2018, č. 217 - č. 227 za období od 12.12. do 31.12.2018, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedený u KB a.s., - hospodářská činnost
- výpis z účtu ze dne 31.12.2018 č. 014A000412 vedenému u KB - portfoliový účet (AKCIE VAK)

Účetní doklad

- č. 400002 - č. 400022, (za období os 3.5. do 13.6.2018), č. 400005 - č. 400037 (za období od 3.12. do 27.12.2018), k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.,
- č. 10001 - č. 10029, č. 10037, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 1040, č. 1055, 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. 210048, 230048, č. 240048, č. 250048, č. 270048, č. 280048, č. 290048, č. 211048, č. 212048, č. 210053, č. 220053, č. 220164, č. 200217, č. 240217, č. 250217, č. 260217, č. 270217, č. 280217, č. 290217, č. 211217, č. 212217, č. 213217, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedenému u KB a.s. - hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- obec - duben, prosinec 2018
- hospodářská činnost - květen, prosinec 2018
- obec - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 9.10.2018 ve výši Kč 6 782,00 v 8,10 hod. (k d.č. 900407 ze dne 9.10.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- hospodářská činnost - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 9.10.2018 ve výši 42 664,00 Kč v 8,15 hod. (k d.č. 200251 ze dne 8.10.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec - č. 900140 - č. 900172 za období od 1.4. do 30.4.2018, č. 900491 - č. 900528 za období od 4.12. do 28.12.2018
- hospodářská činnost - č. 200111 - č. 200143 za období od 1.5. do 31.5.2018, č. 200311 - č. 200341 za období od 1.12. do 28.12.2018

Evidence poplatků

- k 31.12.2018, vedena v programu Gordic, místní poplatky za psy a odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v programu GINIS

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 4.12.2018, doklad o proškolení ze dne 4.12.2018, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001, LV č. 772, LV č. 773 k.ú. 767620 Tmaň, LV č. 10001, k.ú. 767611 Lounín, LV č. 1462 k.ú. 792446 Zdice k 31.12.2018

Mzdová agenda

- výplatní lístky 1-7/2018, pí P.V., účetní hospodářské činnosti, Bc. M.Z., mzdová účetní, pí M.Z., pí K.B (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-10/2018, Mgr. P. Pavlásek, uvolněný starosta (bývalý), p. J. Plátěnka, 1. neuvolněný místostarosta (bývalý), Mgr. H. Laňová, předsedkyně finančního výboru (bývalá)
- mzdové listy 11-12/2018, Ing. J. Frühling, neuvolněný starosta (nový), p. A. Kiml, 1. neuvolněný místostarosta (nový), p. V. Hofman, předseda finančního výboru (nový), Mgr. P. Pavlásek, člen rady (nový)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (odeslán dne 12.6.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 11.6.2018.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2017 (odeslán dne 8.4.2018), účetní závěrka schválena radou obce dne 21.3.2018, současně schváleno rozdělení hospodářského výsledku.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6, 9,12/2018, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2018, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. SP8-5938 ze dne 16.8.2018, zhotovitel PKS okna a.s., IČO 65276507, název zakázky: Dodávka a montáž výplní, cena díla ve výši 134 768,00 Kč bez DPH, schváleno radou obce dne 6.8.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 30.7.2018, kdy obec prodala cisternovou automobilovou stříkačku ŠKODA CAS 25 - Š 706 RTHP ve výši 42 000,00 Kč, REMEX CZ a.s. (kupující), schváleno radou obce dne 27.6.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.2.2018, kdy obec získala finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, na zajištění 16. dobročinného plesu, Velkolom Čertovy schody a.s. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 20.2.2018, kdy obec získala finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, na zajištění 16. dobročinného plesu, Vápenka Čertovy schody a.s. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 27.7.2018, kdy obec získala finanční dar ve výši 90 000,00 Kč, na výstavbu hřiště, Vápenka Čertovy schody a.s. (dárce).

- Darovací smlouva ze dne 6.4.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 30 000,00 Kč, Klub důchodců v Tmani (obdarovaný), schváleno radou obce dne 4.4.2018.
- Darovací smlouva ze dne 14.8.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 15 000,00 Kč, TJ VČS Tmaň z.s. (obdarovaný), schváleno radou obce dne 6.8.2018.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.8.2018, kdy obec pronajala část budovy čp. 50 na st.p.č. 201 (stavba občanského vybavení) v k.ú. Tmaň, pro účely provozování kadeřnictví, fyzická osoba (nájemce), měsíční nájemné ve výši 2 500,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu neurčitou od 1.8.2018, schváleno radou obce dne 9.7.2018.
- Smlouva o nájmu nemovité věci č. UZSVM/SBE/2942/2018 SBEM ze dne 9.8.2018, kdy si obec pronajala pozemkovou parcelu č. 36, ostatní plocha o výměře 238 m² v k.ú. Tmaň, roční nájemné ve výši 3 165,00 Kč, schváleno radou obce dne 27.6.2018.
- Pachtovní smlouva ze dne 28.2.2018, kdy obec (propachtovatel) pronajala Agrodružstvu v Bykoši (pachtýři) p.č. 880 o výměře 21 655m² a p.č. 904 o výměře 730 m² v k.ú. Tmaň, pachtovné ve výši 7 835,00 Kč/rok, na dobu určitou, a to 5 let od 1.3.2018 do 31.12.2022, schváleno radou obce dne 7.2.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 18.6. do 9.7.2018 - k Nájemní smlouvě ze dne 1.8.2018 (pronájem části čp. 50 na st.p.č. 201 v k.ú. Tmaň)
- zveřejněn od 15.1. do 8.2.2018 – k Pachtovní smlouvě ze dne 28.2.2018 (pacht p.č. 880 o výměře 21 655m² a p.č. 904 o výměře 730 m² v k.ú. Tmaň)

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o bezúročném půjčce ze dne 19.4.2018, kdy obec (zaměstnavatel), poskytla fyzické osobě (vypůjčitel) bezúročnou půjčku ze sociálního fondu ve výši 10 000,00 Kč, na drobné stavební úpravy a bytové zařízení, na dobu nejvýše 5 let.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019871/VB/3 Tmaň, kNN pro p.č. 344/1 uzavřená dne 3.9.2018 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč, schváleno radou obce dne 27.8.2018.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IP-12-6012000/1 Tmaň - svod, kNN + SS200 pro parc.č. 342/4 uzavřená dne 30.8.2018 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - 6 700,00 Kč + příslušná sazba DPH, schváleno radou obce dne 27.8.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – 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 2018 evidenční číslo smlouvy poskytovatele: S-0196/SOC/2018 uzavřená dne 3.4.2018, předmětem smlouvy je zajištění financování a použití poskytnutých finančních prostředků k zajištění služby obecného hospodářského zájmu na poskytování sociální služby, neinvestiční dotace ve výši 918 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.3.2018.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární ochrany Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí informačním a svolávacím zařízením, evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-3349/OBŘ/2018 ze dne 2.7.2018, na realizaci projektu: Nákup hardware-samoinstalací balík - Modul PRINT pro JPO V., v max. výši 5 500,00 Kč, (ÚZ 93) – neinv. dotace, schváleno radou obce dne 30.5.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. I/2018 ze dne 13.2.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 8 000,00 Kč, na sportovní soustředění fotbalového Týmu, TJ VČS Tmaň, z.s. (příjemce), žádost ze dne 7.2.2018, vyúčtování dotace do 15.12.2018, schváleno Radou obce dne 7.2.2018 - vyúčtováno dne 26.3.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. II/2018 ze dne 12.2.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 000,00 Kč, na celoroční aktivity pro Světlušky, Dětské centrum Světlušky při Náboženské obci CČSH ve Tmani (příjemce), žádost ze dne 24.1.2018, vyúčtování dotace do 15.12.2018, schváleno radou obce dne 7.2.2018 - vyúčtováno dne 14.12.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. VII/2018 ze dne 17.5.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na "Aktivizaci klientů v domově pro seniory", Domov v Zahradách Zdice (příjemce), žádost ze dne 26.4.2018, vyúčtování dotace do 15.12.2018, schváleno radou obce dne 2.5.2018 - vyúčtováno dne 14.12.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.1.2018 s pí M.Z. - roznos a příprava hlasovacích lístků (4,50 Kč)
- ze dne 1.6.2018 s pí K.B. - údržba veřejné zeleně (28 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 10.5.2018, s pí P.V., účetní hospodářské činnosti
- platový výměr ze dne 1.6.2018, s Bc. M.Z., mzdová účetní

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. 2/2016 Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.1.2017, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmět smlouvy Dodávka a montáž výplní (okna hřiště), ve výši 134 768,00 Kč bez DPH, zhotovitel PKS okna a.s.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. I účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, účinnost od 2.1.2018.
- Směrnice č. II k rozpočtovému hospodaření, účinnost od 2.1.2018.
- Směrnice č. III k ochraně osobních údajů, účinnost od 2.1.2018.
- Směrnice č. V o inventarizaci, účinnost od 28.11.2018.
- Směrnice č. VI/2018 k finanční kontrole, účinnost od 28.11.2018.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 12.6.2018 pod DZ 078074/2018/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 8.1., 5.3., 19.3., 14.5., 11.6. (účetní závěrka obce a závěrečný účet za rok 2017), 16.8., 17.9., 5.11. (ustavující), 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito *podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 22/2017 ze dne 22.11.2017 (schválení rozpočtu ZŠ a MŠ na rok 2018), č. 1/2018 ze dne 10.1.2018 - č. 24/2018 ze dne 12.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 30.5.2018- za období od 1.11.2017 do 30.4.2018 (pověření č. 1 ze dne 2.5.2018).
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 3.10.2018- za období od 1.5. do 31.8.2018 (pověření č. 2 ze dne 24.9.2018).

V kontrolovaném období obec Tmaň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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, 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:

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

§ 72 odst. 4, neboť:

- Neuvolněnému starostovi obce (nově zvolenému) byla od 5.11. do 31.12.2018 chybně vyplacena měsíční odměna vypočítaná z částky v obci 1. kategorie ve výši 10 950,00 Kč, namísto správně v obci 4. vel. kategorie ve výši 15 341,00 Kč. Rozdíl činí 8 197,00 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. 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.

NAPRAVENO

opravným účetním dokladem č.100999 ze dne 30.6.2018 byl územní plán ve výši 225 750,00 Kč zařazen na účet 019

§ 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 zámkem a hrází rybníku a projektové dokumentace veřejného prostoru samotné křižovatky a přiléhajících veřejných prostranství)

NAPRAVENO

opravným účetním dokladem č.100999 ze dne 30.6.2018 bylo přeúčtováno na účet 042

§ 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).

NAPRAVENO

opravným účetním dokladem č. 100999 ze dne 31.5.2018 byly již správně zaúčtovány 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.

NAPRAVENO

Oprava rozdílu z r. 2017 byla napravena opravným výdajovým pokladním dokladem č. 900408 ze dne 10.10.2018 (částka 90,00 Kč).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2018 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.)

- Neuvolněnému starostovi obce (nově zvolenému) byla od 5.11. do 31.12.2018 chybně vyplacena měsíční odměna vypočítaná z částky v obci 1. kategorie ve výši 10 950,00 Kč, namísto správně v obci 4. vel. kategorie ve výši 15 341,00 Kč. Rozdíl činí 8 197,00 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	5,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,30 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 279 027,85 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 220 109,85 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 16.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



Polánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bažoutová

.....
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, Ing. Jaromír Frühling, starosta obce.

Ing. Jaromír Frühling
starosta obce Tmaň

Obec Tmaň
267 21 Tmaň 50
tel./fax: 311 619 824
IČO: 00 233 901

.....
dne 16.05.2019

Poučení:

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	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Tmaň	Ing. Jaromír Frühling

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.