

SpZn: SZ_072992/2019/KUSK
Čj.: 001414/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TMAŇ IČ: 00233901 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2019 - 24.09.2019
- 13.05.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

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
Jiřina Soukupová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 13.05.2020 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 2019, zveřejněn od 29.11. do 17.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněno dne 18.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou obce dne 6.2.2019 (zveřejněno dne 6.2.2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019 (zveřejněno dne 20.3.2019)
- č. 3 - schváleno radou obce dne 10.4.2019 (zveřejněno dne 12.4.2019)
- č. 4 - schváleno radou obce dne 30.4.2019 (zveřejněno dne 6.5.2019)
- č. 5 - schváleno radou obce dne 29.5.2019 (zveřejněno dne 30.5.2019)
- č. 6 - schváleno radou obce dne 26.6.2019 (zveřejněno dne 1.7.2019)
- č. 7 - schváleno radou obce dne 17.7.2019 (zveřejněno dne 19.7.2019)
- č. 8 - schváleno radou obce dne 7.8.2019 (zveřejněno dne 9.8.2019)
- č. 9 - schváleno radou obce dne 28.8.2019 (zveřejněno dne 30.8.2019)
- č. 15 - schváleno radou obce dne 18.12.2019 (zveřejněno dne 23.12.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 23.5. do 10.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 17.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8.2019 (odesláno dne 13.9.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 21.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 12.9.2019 do fa č. 253, ke dni 18.12.2019 do fa č. 358 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 17.9.2019 do fa č. 99, ke dni 18.12.2019 do fa č. 140 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 16.9.2019 do fa č. 55 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktura (obec) č. 109 - č. 135 za období od 2.5. do 29.5.2019, č. 343 - č. 358 za období od 6.12. do 18.12.2019

- přijaté faktura (HČ) č. 35 - č. 46 za období od 8.4. do 13.5.2019, č. 128 - č. 140 za období od 3.12. do 18.12.2019
- vydané faktura č. 1 - č. 25 za období od 21.1. do 13.5.2019

Bankovní výpis

- č. 82 - č. 100 za období od 2.5. do 29.5.2019, č. 166 ze dne 31.8.2019, č. 236 - č. 244 za období od 16.12. do 31.12.2019, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 1 - č. 22 za období od 17.1. do 30.8.2019, č. 32 ze dne 31.12.2019, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 34 ze dne 31.8.2019, č. 52 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 008 ze dne 31.8.2019, č. 012 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 118 ze dne 30.6.2019, č. 220 - č. 236 za období pod 3.12. do 31.12.2020, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedený u KB a.s., - hospodářská činnost

Účetní doklad

- č. 100082 - č. 100100, č. 100166, č. 100236 - č. 100244, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 1001 - č. 1022, č. 1032, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 10034, č. 10047, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 1000008, č. 1000012, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 200118, č. - 200220 - č. 200999, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedenému u KB a.s. - hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- obec - duben, prosinec 2019
- hospodářská činnost - květen - červen 2019
- obec - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 23.9.2019 ve výši 24 848,00 Kč v 8,10 hod. (k d.č. 900429 ze dne 19.9.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- hospodářská činnost - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 23.9.2019 ve výši 92 979,00 Kč v 8,15 hod. (k d.č. 200265 ze dne 23.9.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec - č. 900158 - č. 900203 za období od 1.4. do 30.4.201, č. 900527 - č. 900575 za období od 2.12. do 30.12.2019
- hospodářská činnost - č. 200135 - č. 200194 za období od 6.5. do 30.6.2019, č. 200330 - č. 200362 za období od 2.12. do 30.12.2019

Evidence pohledávek

- k 31.12.2019, vedena v programu GORDIC místní poplatky za psy a odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2019, vedena v programu GINIS

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 13.11.2019, doklad o proškolení ze dne 13.11.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, 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 Zdíce k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-8/2019, účetní, mzdová účetní a účetní HČ
- mzdové listy 5/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-8/2019, uvolněný starosta, neuvolnění místostarostové a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 11.6.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2019.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2018 (odeslán dne 9.4.2019), účetní závěrka schválena radou obce dne 13.3.2019, schválení hospodářského výsledku ze dne 6.2.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2019, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2019, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.1.2019, zhotovitel EKOCIS spol. s r.o., Bubovice, IČO 18600905, název zakázky: ležatá nádrž typ NKL15-EK s technologií NDA - 1 ks, kruhová nádrž typ NK3-EK s technologií NDP (čerpadlo BF 21) - 1 ks, cena díla ve výši 92 807,00 Kč včetně DPH.

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/SBE/5747/2018-SBEM ze dne 11.12.2018, kdy obec koupila pozemek p.č. 36, ostatní plocha o výměře 238 m² v k.ú. Tmaň, Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2 (prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 5.11.2018.
- Kupní smlouva ze dne 18.7.2019, kdy obec koupila automobil zn. ŠKODA RAPID AMB 81/1.OTSI 6 MP ve výši 292 000,00 Kč, Obchodní společnost V-Auto Žebrák s.r.o., IČ 03631567 (prodávající), schváleno radou obce dne 17.7.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.6.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 7 600,00 Kč, EDA cz, z.ú. (obdarovaný), schváleno radou obce dne 29.5.2019.
- Darovací smlouva ze dne 18.7.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 200 000,00 Kč, Náboženská obec Církve československé husitské ve Tmaňi (obdarovaný), schváleno radou obce dne 17.7.2019.
- Darovací smlouva ze dne 1.7.2019, kdy obec získala finanční dar ve výši 200 000,00 Kč, Vápenka Čertový schody a.s. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 1.8.2019, kdy obec získala finanční dar ve výši 12 000,00 Kč, Vápenka Čertový schody a.s. (dárce).
- Darovací smlouva č. S-3889/MJT/2019 ze dne 2.10.2019, kdy obec darovala pozemky uvedené ve smlouvě o celkové výměře 824 m² - ostatní plocha, v k.ú. Tmaň, obdarovaný - Středočeský kraj, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.9.2018.
- Darovací smlouva č. S-3791/MJT/2019 ze dne 2.10.2019, kdy obec získala pozemky uvedené ve smlouvě o celkové výměře 2261 m² - ostatní plocha, v k.ú. Tmaň, dárce - Středočeský kraj, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.9.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 31.8. do 15.9.2018 - k Darovací smlouvě č. S-3889/MJT/2019 ze dne 2.10.2019

Smlouvy o půjčce

- Smlouva poskytnutí bezúročných půjček ze dne 26.7.2019, kdy obec (půjčitel) půjčila částku ve výši 28 000,00 Kč (z prostředků sociálního fondu), fyzické osobě (vypůjčitel), na dobu 3 let.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6008811/VB/002 "Tmaň - kNN pro parc. č. 105/17 uzavřená dne 6.2.2019 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., věcné břemeno na pozemku p.č. 105/18, zřízeno úplatně - 500,00 Kč, schváleno radou obce dne 13.3.2019.

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. o sociálních službách, zajišťujících pomoc a podporu osobám za účelem sociálního začlenění nebo prevence sociálního vyloučení, na rok 2019 evidenční číslo smlouvy poskytovatele: S-0555/SOC/2019 uzavřená dne 28.3.2019, předmětem smlouvy je zajištění financování a použití poskytnutých finančních prostředků k zajištění služby obecného hospodářského zájmu, na poskytování sociální služby, neinvestiční dotace ve výši 974 500,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. III/2019 ze dne 31.1.2019 kdy obec poskytla dotaci ve výši 9 000,00 Kč, na "Exkurze na Letišti Václava Havla", Sbor dobrovolných hasičů Tmaň (příjemce), žádost ze dne 30.1.2019, vyúčtování dotace do 15.12.2019, schváleno radou obce dne 30.1.2019 - vyúčtováno dne 27.3.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. VI/2019 ze dne 13.6.2019 kdy obec poskytla dotaci ve výši 150 000,00 Kč, na Rekonstrukci střechy na Sboru Jiřího z Poděbrad ve Tmani, NÁBOŽENSKÁ OBEC CÍRKVE ČESKOSLOVENSKÉ HUSITSKÉ (příjemce), žádost ze dne 15.10.2018, vyúčtování dotace do 15.12.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019 - zveřejněno na webu obce dne 13.6.2019 - vyúčtováno dne 11.12.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. VII/2019 ze dne 1.7.2019 kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na Soustředění malých hasičů v Bohutíně, doprava, vstupné do muzea, Sbor dobrovolných hasičů, Tmaň (příjemce), žádost ze dne 25.6.2018, vyúčtování dotace do 15.12.2019, schváleno radou obce dne 26.6.2019 - vyúčtováno dne 2.11.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2019 - údržba veřejné zeleně (do 300 hod.)
- ze dne 6.5.2019 - roznos a příprava hlasovacích lístků (6,54 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platové výměry ze dne 2.1.2019, účetní, mzdová účetní a účetní HČ

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. VIII/2018 Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.1.2019, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmět smlouvy je Nákup služebního vozidla obce Tmaň - ŠKODA RAPID AMB, výzva (zaslána emailem) 9 dodavatelům, nabídka 7 dodavatelů, vybrána firma V-Auto Žebrák s.r.o., IČ 03631567 s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 292 000,00 Kč, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Kupní smlouvě ze dne 18.7.2019 (fa č. 190 ze dne 18.7.2019 - 292 000,00 Kč, uhrazeno dne 19.7.2019, výpis č. 137)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. II/2019 upravující oběh účetních dokladů, účinnost od 9.1.2019.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 13.6.2019 pod DZ 078431/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 18.3., 10.6 (účetní závěrka obce a závěrečný účet za rok 2018), 16.9., 4.11., 16.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 24/2018 ze dne 12.12.2018 (schválení rozpočtu ZŠ a MŠ na rok 2019), č. 1/2019 ze dne 9.1.2019 - č. 16/2019 ze dne 11.9.2019, č. 17/2019 ze dne 2.10.2019 - č. 22/2019 ze dne 18.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 29.5.2019, za období od 1.9.2018 do 30.4.2019 (pověření č. 1 ze dne 30.4.2019).
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 22.11.2019, za období od 1.5.2019 do 22.11.2019 (pověření č. 2 ze dne 23.10.2019).

V kontrolovaném období obec Tmaň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, 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 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, 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:

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

ČÚS č. 701, neboť:

Porovnáním skutečných příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2019 a výnosů ve Výkazu Zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v důsledku chybného účtování o výnosech nesouhlasí vazby mezi těmito položkami a účty: pol. 1334, 1356, 1381, 1382 - účet 688, pol. 2321 – účet 672.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala v lednu 2019 o předpisu pohledávek za místní poplatky (TKO, za psy apod.).

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 100099 ze dne 2.1.2020 (předpis odpady, psi).

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
§ 2 odst. 2, neboť:

Obec chybně účtovala na položce 1337 - Poplatek za komunální odpad (namísto správně na pol. 1340 - poplatek za provoz systému shromažďování...), neboť obec vybírá poplatek dle obecně závazné vyhlášky dle zák. 565/1990 Sb. o místních poplatcích.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 100999 ze dne 31.10.2019.

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 85 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. Obec poskytla finanční dar ve výši 200 000,00 Kč (obdarovaný - Náboženská obec Církve československé husitské ve Tmani), na základě uzavřené darovací smlouvy ze dne 18.7.2019, tento dar byl schválen pouze radou obce dne 17.7.2019.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 4.11.2019 schválilo pravomoc radě schvalovat dary nad 20 000,00 Kč při převodech adresných darů od cizích subjektů.

- 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, ve znění pozdějších předpisů
§ 5 odst. 2, neboť:

Údaje pro hodnocení rozpočtu nebyly předloženy způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 2 vyhlášky. Schválený rozpočet na rok 2019 byl pořízen do výkazu FIN 2-12M až k datu 28.2.2019, i když rozpočet obce na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že schválený rozpočet na rok 2020 byl již pořízen do výkazu FIN 2-12M k datu 31.1.2020.

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**

§ 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.

NAPRAVENO

Doplatek byl dle výplatní pásky vyplacen v měsíci květnu 2019 (výplatní páska 5/2019).

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Tmaň	Ing. Jaromír Frühling

Upozornění:

- **Zastupitelstva** - V roce 2019 se zastupitelstvo obce sešlo dne 10.6.2019 a další zasedání se konalo dne 16.9.2019, tudíž nebyla dodržena povinnost určena zákonem, a to scházet se nejméně jednou za 3 měsíce (§ 92 zákona 128/Sb. o obcích „Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce“)
- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jaromír Frühling, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tmaň ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaromír Frühling
starosta obce Tmaň



.....
dne 13.05.2020

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,-.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2019 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.)

- Porovnáním skutečných příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2019 a výnosů ve Výkazu Zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v důsledku chybného účtování o výnosech nesouhlasí vazby mezi těmito položkami a účty: pol. 1334, 1356, 1381, 1382 - účet 688, pol. 2321 – účet 672.

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	5,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,46 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 439 598,85 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 459 367,85 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 13.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



Polánková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bažoutová
.....
kontrolorka