

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOMICE

IČ: 00508349

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Tomice za rok 2017 bylo zahájeno dne 21.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.12.2017
- 04.06.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tomice
Tomice 32
257 68 Dolní Kralovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání;
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Danuše Křepelková - starostka
Vlasta Krajičková - účetní

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:
04.06.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2014
- zveřejněn 10.3.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný v termínu 20.11.2016 - 5.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 jako přebytkový, celkové příjmy ve výši 2.132.620 tis. Kč a celkové výdaje ve výši 1.864.830,- Kč
- Dokument schválený rozpočet na rok 2017 - celkové příjmy ve výši 2.142.960,- Kč a celkové výdaje ve výši 1.866.330,- Kč
- zveřejněný 10.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 10.4.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 21.6.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 31.7.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 25.9.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 23.10.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh zveřejněný v termínu od 25.5.2017 - 21.6.2017
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 1.7.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017 ze dne 10.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018
- k 28.2.2018 ze dne 4.6.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 15.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 15.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 15.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická hlavní kniha za období 10/2017

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2017

Faktura

- dodavatelská č.: 77027 - 77089, 77095 - 77108
- odběratelská č.: 06601 - 06605, 06607

Bankovní výpis

- č.: 16 - 35 běžného účtu ČS a.s. 532522379/0800
- č.: 11 - 25, 27 - 29 bankovního účtu ČNB 94-10615121/0710

Účetní doklad

- č.: 1004, 1008, 1018, 1020, 1021, 1023, 1027 - 1029, 1031

Pokladní kniha (deník)

- za období 06 - 10, 12/2017
- stop stav pokladni hotovosti k 4.12.2017 (13:00 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 17.098,- Kč

Pokladní doklad

- příjmový č.: P/49 - P/57, P/59 - P/113
- výdajový č.: V/23 - V/47, V/52 - V/59

Evidence poplatků

- poplatek za psy a za komunální odpad k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 07 -10, 11/2017
- Mzdové listy za rok 2017 k dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 1.11.2014
- Měsíční odměny za období 07 - 10/2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce 21.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 5/2017 uzavřená dne 15.5.2017 se zhotovitelem Dolnokralovická stavební s.r.o. Dolní Kralovice na výstavbu vodovodního řadu, cena díla 3.449.831,- Kč včetně DPH - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Kupní smlouva ze dne 31.7.2017 na prodej pozemku p.č. 1248/17 o výměře 86 m² v k.ú. Tomice, prodávající obec Tomice, kupující fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 100/2 a část p.č. 1248/12 v k.ú. Tomice, zveřejněný 1.7.2015 - 1.8.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 129D252005216 vydané dne 2.8.2017 Ministerstvem zemědělství ČR, investiční dotace ve výši 2.414.000,- Kč na výstavbu vodovodního řadu Tomice
- Finanční vypořádání dotace ze dne 10.2.2018
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2017 na opravu plotu a úklid veřejného prostranství
- ze dne 1.6.2017 na údržbu PC
- ze dne 1.3.2017 na údržbu lesa
- ze dne 1.5.2017 na sázení stromků, údržbu stráně, hrabání trávy

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 7/2016 schválený zastupitelstvem obce 26.9.2016 k čl. 14 (Postup při zadávání zakázek malého rozsahu) Směrnice 2/2005

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 26.9.2016, 12.12.2016, 27.2.2017, 10.4.2017, 22.5.2017, 21.6.2017, 31.7.2017, 28.8.2017, 25.9.2017, 23.10.2017, 30.11.2017, 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tomice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Výpočet mezd u dohod o provedení práce za období 07 - 10/2017 je odlišný od skutečného smluvního ujednání.

NAPRAVENO

Částky vyplacené na základě dohod o provedení práce za období 11/2017 souhlasí na uzavřené dohody o provedení práce.

- **Dodatek č. 7/2016 schválený zastupitelstvem obce 26.9.2016 k čl. 14 (Postup při zadávání zakázek malého rozsahu) Směrnice 2/2005**

Čl. 14, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo Smlouvu o dílo č. 5/2017 uzavřenou dne 15.5.2017 se zhotovitelem Dolnokralovická stavební s.r.o. Dolní Kralovice na výstavbu vodovodního řádu, cena díla 3.449.000,- Kč včetně DPH. Dne 22.5.2017 zastupitelstvo obce pouze vzalo na vědomí podepsání smlouvy o dílo. Dle vnitřní směrnice obce rozhoduje zastupitelstvo obce o zakázkách nad 500.000,- Kč.

NAPRAVENO

Uvedená Smlouva o dílo byla schválena zastupitelstvem obce 18.12.2017.

- **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:

Do výkazu FIN 2 12M do sloupce "schválený rozpočet" jsou uvedeny příjmy i výdaje v odlišné výši než schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2016. Zastupitelstvem obce byly schváleny celkové příjmy ve výši 2.132.620 tis. Kč a celkové výdaje ve výši 1.864.830,- Kč, ve výkazu FIN 2-12M jsou uvedeny celkové příjmy ve výši 2.142.960,- Kč a celkové výdaje ve výši 1.866.330,- Kč

NAPRAVENO

Dle výkazu Fin 2-12 M k 28.2.2018 ze dne 4.6.2018 byl rozpočet na rok 2018 pořízen tak, jak byl schválen zastupitelstvem obce 18.12.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tomice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Tomice 04.06.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

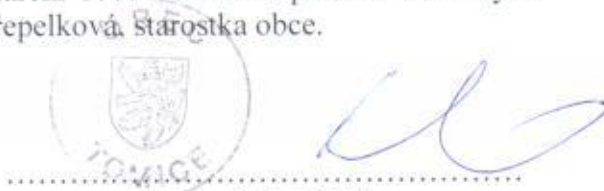
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Tomice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Danuše Křepelková, starostka obce.

Danuše Křepelková
starostka obce Tomice


.....
dne 04.06.2018

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 územnímu 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. Helena Francová
2	1 x	Obec Tomice	Danuše Křepelková