

SpZn: SZ\_080853/2019/KUSK  
Čj.: 002911/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

**TOMICE**

**IČ: 00508349**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Tomice za rok 2019 bylo zahájeno dne 13.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 23.04.2020

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:**

Tomice  
Tomice 32  
257 68 Dolní Kralovice

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová**  
**Jiří Černovský**

### **Zástupci obce:**

**Jana Machyánová - starostka**  
**Vlasta Krajíčková - 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 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 23.04.2020 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**

- rozpočtový výhled na rok 2018 – 2020 schválený zastupitelstvem obce 12.12.2016, zveřejněn 10.3.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 – 2023, zveřejněn 1.12.2018 - 17.12.2018
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 – 2023 schválený zastupitelstvem obce 17.12.2018, zveřejněn 27.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019 zveřejněný v termínu 1.12.2018 - 17.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 2.381.610,- Kč a celkové výdaje ve výši 2.870.930,- Kč, schodek kryt přebytky hospodaření z minulých let, zveřejněn 27.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 25.3.2019
  - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 17.6.2019
  - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 23.9.2019
  - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 18.11.2019
  - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 8.12.2019
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 20.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh zveřejněný v termínu 24.4.2019 - 20.5.2019
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 10.6.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Rozvaha**

- k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2019

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 4.3.2020

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2019

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2019

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 77041 - 77128
- odběratelská č.: 15/2019 - 26/2019

### **Bankovní výpis**

- č.: 5, 17 - 26 běžného účtu ČS a.s. 532522379/0800
- č.: 9, 15 - 25 bankovního účtu ČNB 94-10615121/0710

### **Účetní doklad**

- č.: 1008, 1009, 1019 - 1022

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 10, 11, 12/2019

### **Pokladní doklad**

- č. 8876 - 8895

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za období 01, 04, 05, 12/2019

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 4.11.2018, 17.12.2018
- Rekapitulace mezd - měsíční odměny za období 01, 04, 05, 12/2019

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018, schválené zastupitelstvem obce 20.5.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 25.11.2019 na prodej pozemku p.č. 1248/18 o výměře 48 m<sup>2</sup> v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, prodávající obec Tomice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva o prodeji kolového traktoru ze dne 17.4.2019, prodávající fyzická osoba, kupující obec Tomice

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 12.6.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč, dárce obec Tomice, obdarovaný ZŠ a MŠ Dolní Kralovice - SRPŠ při MŠ Dolní Kralovice

### **Smlouvy nájemní**

- Dodatek č. 3 ze dne 20.11.2019 k Nájemní smlouvě ze dne 2.5.2000, předmětem Dodatku č. 3 je zvýšení pronajaté výměry o parcely p.č. 821/3 a 821/23 o celkové výměře 5398 m<sup>2</sup> v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, pronajímatel obec Tomice, nájemce AGRO Dolní Kralovice s.r.o.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 1248/14 o výměře 48 m<sup>2</sup> v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, zveřejněný 5.10.2019 - 21.10.2019

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.2.2019 údržba lesa
- ze dne 3.1.2019 údržba v obci, sekání, zametání
- ze dne 1.1.2019 celoroční údržba budovy spolkového domu, zajištění topení

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- ze dne 30.4.2019 - řidič, lesnické práce, údržba zeleně, údržba komunikací, drobná údržba strojů

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce - výstavba opěrné zdi - telefonicky osloveni tři dodavatelé, doručeny tři nabídky, zastupitelstvo obce dne 14.1.2019 rozhodlo o výběru nejvýhodnější nabídky společnosti Dolnokralovická stavební s.r.o., Dolní Kralovice

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 2/2005 Organizační uspořádání účetní jednotky obec Tomice, ve znění schváleném zastupitelstvem obce 20.5.2019

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne 17.12.2018, 14.1.2019, 25.2.2019, 25.3.2019, 23.4.2019, 20.5.2019, 17.6.2019, 12.8.2019, 23.9.2019, 21.10.2019, 18.11.2019, 8.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 přijetí dotace, 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, 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:***

#### **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Tomice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	<b>5,61 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,96 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 23.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....  
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

- 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 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jana Machyánová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tomice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Machyánová  
starostka obce Tomice

.....  
dne 23.04.2020

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Tomice	Jana Machyánová

### **Upozornění:**

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). Tuto rezervu je nutno zařadit na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Absence písemně uzavřené smlouvy (posoudit individuálně dle skutečnosti), zejména smlouvy o dílo a darovací smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.
- Upozorňujeme na Metodické doporučení Ministerstva vnitra ČR č. 7.2 publikované na [www.mvcr.cz/odk](http://www.mvcr.cz/odk), část týkající se zveřejňování záměru v případě uzavírání dodatků k nájemním (pachtovním) smlouvám.