

Čj.: 085876/2021/KUSK
SpZn: SZ_046667/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOMICE

IČ: 00508349

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Tomice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2021
- 16.02.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tomice
Tomice 32
257 68 Dolní Kralovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Jana Machyánová - starostka
Bc. Eliška Zahálková - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníků 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 16.02.2022 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

- 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 střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 – 2025, zveřejněn 22.11.2021 - 6.12.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 – 2025 schválený zastupitelstvem obce 6.12.2021, zveřejněn 10.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021 zveřejněn 14.11.2020 - 30.11.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 chválený zastupitelstvem obce dne 30.11.2020 (bez uvedení, zda je schvalován schodkový, vyrovnaný, přebytkový rozpočet), zveřejněn 10.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 22.3.2021, zveřejněno 30.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 14.6.2021, zveřejněno 30.6.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 12.7.2021, zveřejněno 1.8.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2021, zveřejněno 19.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 14.6.2021 s vyjádřením "s výhradami"
- návrh zveřejněný v termínu 23.5.2021 - 13.6.2021
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 25.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021 ze dne 15.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2021 ze dne 22.9.2021
- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 16.2.2022

Účetní doklad

- č.: 5002, 5015 - 5017, 5030, 5032

Kniha došlých faktur

- k 22.9.2021 (celkem 95 faktur)
- k 31.12.2021 (celkem 137 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 22.9.2021 (celkem 9 faktur)
- k 31.12.2021 (celkem 11 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 3001 - 3091, 3118 - 3137
- odběratelská č.: 1/2021 - 11/2021

Bankovní výpis

- č.: 1 - 24, 36 běžného účtu ČS a.s. 532522379/0800
- č.: 1 - 19, 30 bankovního účtu ČNB 94-10615121/0710

Pokladní kniha (deník)

- za období 04 - 08/2021
- stop stav pokladní hotovosti k 22.9.2021 (11:40 hod.), činil 33.236,- Kč a souhlasil se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 2019 - 2064

Evidence poplatků

- poplatek za psy k 31.8.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- Mzdový list k dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 17.12.2018, 25.5.2020
- Mzdové listy zastupitelů za období 01 - 08/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2020, schválena zastupitelstvem obce 14.6.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 24.5.2021 na nákup pozemku p.č. 1248/1 a p.č. 1248/7 o celkové výměře 119 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, kupující obec, prodávající fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 3.8.2021 na darování zastav. plochy pozemku o výměře 30 m² a objektu spojená se smlouvou o zřízení služebnosti parc. č. st. 91 v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, obdarovaný a zároveň povinný ze služebnosti obec Tomice, dárcé a oprávněný Římskokatolická farnost Keblov, Arcibiskupství pražské, Praha 1
- Kupní smlouva ze dne 29.11.2021 na nákup pozemků p.č. 1120 o výměře 4953 m² a p.č. 1121 o výměře 1431 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, kupující obec, prodávající fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.12.2021 na poskytnutí finančního daru 10.000,- Kč, dárcé obec Tomice, obdarovaný Římskokatolická farnost Keblov

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 19.5.2021 na pronájem části pozemků p.č. 399/15 a p.č. 399/16 o celkové výměře 400 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, pronajímatel obec, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 19.5.2021 na pronájem části pozemku p.č. 399/16 o celkové výměře 20 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, pronajímatel obec, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25.8.2021 na pronájem části pozemku st. č. 69 o celkové výměře 73,44 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, nájemce obec, pronajímatel fyzické osoby

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pronájem části pozemků p.č. 399/15 a p.č. 399/16 o celkové výměře 400 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, zveřejněno 1.4.2021 - 15.4.2021
- Záměr na pronájem části pozemků p.č. 399/15 o celkové výměře 20 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, zveřejněno 1.4.2021 - 15.4.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 25.10.2021, dotace ve výši 160.000,- Kč na realizaci projektu "Hasičárna Tomice - fasáda", poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2021 na úklid veřejných prostranství

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

- doručená přezkoumávacímu orgánu 22.9.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 30.11.2020, 8.2.2021, 22.3.2021, 19.4.2021, 17.5.2021, 14.6.2021, 12.7.2021, 6.9.2021, 18.10.2021, 15.11.2021, 6.12.2021, 29.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, nehospoďarila 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 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:

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:

K 30.6.2021 ani k 31.8.2021 nebyl převeden hospodářský výsledek za rok 2020 ve schvalovacím období na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. (Správně měl být převeden k datu 14.6.2021, kdy byla zastupitelstvem obce schválena účetní závěrka sestavená k 31.12.2020.)

NAPRAVENO Účetním dokladem č. 5017 ze dne 22.9.2021.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu za rok 2020.

NAPRAVENO

Písemná informace o přijatých opatřeních byla zaslána 22.9.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo v roce 2020 účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2019.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření zastupitelstvem 22.3.2021. Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce 14.6.2021.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:
Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o nezveřejnění kupní smlouvy ze dne 22.6.2020, kupující obec a prodávající SAP spol. s.r.o. Snět, Dolní Kralovice na nákup dopravního automobilu Fiat Ducato, cena 808.000,- Kč bez DPH.

NAPRAVENO

Zveřejněna na profilu zadavatele 1.2.2021.

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

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 1, zveřejněné elektronicky 14.5.2020.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření zastupitelstvem obce 22.3.2021 a dodatečně schváleno. Obdobný nedostatek se k datu dílčího přezkoumání neopakuje.

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevysloveno souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o nevyslovení souhlasu s uzavřením dohody o provedení práce s E.Z. na vedení účetnictví a mzdové agendy (dohoda uzavřena 2.1.2020)

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření zastupitelstvem obce 22.3.2021 a schválena nová dohoda o provedení práce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tomice za rok 2021 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	4,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,52 %
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 16.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 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 16.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Tomice	Jana Machyánová

Upozornění:

- Upozorňujeme na metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017 týkající se úprav rozpočtu v případě změn ve finančních vztazích k jiným rozpočtům (přijaté a poskytnuté transfery).