

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUCHORAZ

IČ: 00235814

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Tuchoraz za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2019
- 10.02.2020

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: Tuchoraz
Tuchoraz 99
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**

Zástupci obce: **Miroslav Dežo** - starosta
Eva Veselá - hlavní 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 právnickými 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 hospodáří 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 10.02.2020 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 rok 2019-2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, zveřejněn 10.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 3.12.2018 - 20.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 jako schodkový v paragrafovém znění, schodek bude kryt z prostředků minulých let, zveřejněn dne 10.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 21.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
 - č. 1 dne 6.3.2019, zveřejněno dne 27.3.2019
 - č. 2 dne 24.4.2019, zveřejněno dne 6.5.2019
 - č. 3 dne 15.5.2019, zveřejněno dne 27.5.2019
 - č. 4 dne 5.6.2019, zveřejněno dne 1.7.2019
 - č. 5 dne 3.7.2019, zveřejněno dne 31.7.2019
 - č. 7 dne 11.9.2019, zveřejněno dne 7.10.2019
- č. 9 dne 18.12.2019, zveřejněno dne 13.1.2020
- schvalovaná starostou obce
 - č. 6 dne 11.9.2019, zveřejněno dne 12.9.2019

Závěrečný účet

- schválený zastupitelstvem obce dne 6.3.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.3.2019
- návrh zveřejněn v termínu 19.2.2019 - 15.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 datum odeslání 11.10.2019
- k 30.10.2019 datum odeslání 8.11.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 datum odeslání 16.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 30.1.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 datum odeslání 16.10.2019
- k 31.12.2010 datum odeslání 30.1.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 datum odeslání 16.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 30.1.2020

Hlavní kniha

- za období 12/2019 ze dne 4.2.2020

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená č. 31900001 až č. 31900262 (kontrolované období 6-7/2019, 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená č. 1900000001 až č. 19000000159 (kontrolované období 8-9/2019, 12/2019)

Faktura

- faktury došlé č. 31900086 až č. 31900130, č. 31900221 až č. 31900248

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3011151/0710 vedenému u ČNB, č. 14 ze dne 6.6.2019 až č. 20 ze dne 31.7.2019, č. 31 ze dne 29.11.2019 až č. 35 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 4620151/0100 vedenému u KB a.s., č. 89 ze dne 1.6.2019 až č. 117 ze dne 10.7.2019, č. 200 ze dne 1.12.2019 až č. 218 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 4440302369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 006 za období 1.6.-30.6.2019 až č. 007 za období 1.7.-31.7.2019, č. 011 za období 1.11.-30.11.2019 až č. 012 za období 1.12. - 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 94-3011151/0710: č. 130014 až č. 130020, č. 130031 až č. 130035
- k účtu č. 4620151/0100: č. 110089 až č. 110113, č. 110200 až č. 110218
- k účtu č. 4440302369/0800: č. 140006 až č. 140007, č. 140011 až č. 140012
- k pokladně: č. 410410 až č. 410422, č. 430098 až č. 430178, č.410497 až č. 410507, č. 430285 až č. 430326
- předpisy faktur došlých: č. 710086 až č. 710130, č. 710221 až č. 710248

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 11.11.2019 činí Kč 11.063,00 (doklad č. V270 ze dne 8.11.2019 v 8:15 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize
- pokladní kniha počítačově vedená (kontrolované období 6,7/2019)

Pokladní doklad

- příjmový č. P19000410 ze dne 7.6.2019 až P19000422 ze dne 29.7.2019, P19000497 ze dne 5.12.2019 až č. P19000507 ze dne 18.12.2019
- výdajový č. V19000098 ze dne 3.6.2019 až č. V19000178 ze dne 31.7.2019, V19000285 ze dne 2.12.2019 až č. 19000327 ze dne 27.12.2019

Evidence majetku

- vedena v PC - modul majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 20.11.2019
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.11.2019, včetně podpisových vzorů
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2019
- inventarizační zpráva včetně soupisu inventarizačních položek ze dne 28.1.2020, včetně přílohy č. 1 seznam inventarizačních soupisů

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 08-09/2019
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místopředseda

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 2.9.2019 se Zhotovitelem G-servis Praha spol. s.r.o. Praha, na "Rekonstrukce technologie úpravy vody" v ceně díla Kč 1.198.514,70 bez DPH (tj. Kč 1.450.202,79 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.9.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuchoraz na rok 2019 uzavřená dne 20.12.2018, příjemce dotace FC Tuchoraz ve výši Kč 100.000,00 na podporu fotbalu, mimosportovních a společenských událostí, na zajištění oprav ve sportovní areálu a nákladů s činností související. Žádost ze dne 19.11.2018 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2018, zveřejněno dne 15.1.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.1.2019, uzavřená s p. V.Š., vedení kroniky - v rozsahu 10 hodin/měsíčně
- ze dne 28.3.2019, uzavřená s p.M.Z., úklid a údržba veřejného prostranství, drobné stavební práce - v rozsahu 300 hodin
- ze dne 28.3.2019, uzavřená s p. V.N., sekání trávy - v rozsahu 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Rekonstrukce technologie úpravny vody", zejména výzva k podání nabídky, nabídky dvou zájemců, protokol o jednání hodnotící komise, zpráva o hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky firma G-Servis Praha
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu č. 1/2016" ze dne 15.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.1., 6.3.(schválení účetní závěrky obce za rok 2018, závěrečného účtu a účetní závěrky MŠ Tuchoraz za rok 2018), 24.4., 15.5., 5.6., 3.7., 31.7., 11.9., 25.9., 20.11., 18.12.2019 a 20.12.2018 (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 1/2019 provedené v Mateřské škole Tuchoraz ze dne 23.7.2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 2/2019 provedené v Mateřské škole Tuchoraz ze dne 31.10.2019

V kontrolovaném období obec Tuchoraz, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehosподаřila 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 přijetí 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 Tuchoraz:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuchoraz 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 | 1,54 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 8,91 % |
| 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 61 177 318,07 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 20.908.497,50, což je 116 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Tuchoraz 10.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 Tuchoraz o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Dežo, starosta obce.

Okomentoval(a): [HJ1]:

Miroslav Dežo
starosta obce Tuchoraz

.....
dne 10.02.2020

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|------------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Marie Milanovičová |
| 2 | 1 x | obec Tuchoraz | Miroslav Dežo |

Upozornění:

- **Zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.