

SpZn: SZ_075937/2018/KUSK
Čj.: 000804/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TICHONICE

IČ: 00232831
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Tichonice za rok 2018 bylo zahájeno dne 25. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 10. 2018
- 11. 6. 2019

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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tichonice
Tichonice 30
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (dne 15.10.2018)
Bc. Marie Milanovičová (dne 15.10.2018)
Bc. Petr Venclovský (dne 15.10.2018)

Zástupci obce:

Jaroslav Vaník - starosta
Bc. Dana Zelenková - místostarosta
Jana Tůmová - účetní obce

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 11. 6. 2019 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 roky 2016 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 24.4.2015, změna schválena zastupitelstvem obce dne 28.12.2017, zveřejněn dne 24.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 6.12.2017 - 29.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 24.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 23.2.2018, zveřejněno dne 14.3.2018
 - č. 2 dne 20.4.2018, zveřejněno dne 14.5.2018
 - č. 3 dne 22.6.2018, zveřejněno dne 13.7.2018
 - č. 4 dne 7.9.2018, zveřejněno dne 5.10.2018
 - č. 5 dne 23.11.2018, zveřejněno dne 17.12.2018
 - č. 6 dne 27.12.2018, zveřejněno dne 25.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13.7.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 14.5.2018 - 22.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 (datum odeslání do CSUIS 12.9.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 28.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2018 (okamžik sestavení 12.9.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

Rozvaha

- k 31.8.2018 (okamžik sestavení 12.9.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 31.8.2018 (okamžik sestavení 12.9.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 180

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 01/2018 až č. 04/2018

Faktura

- faktury došlé č. 102 až č. 112, č. 166 až č. 180

Bankovní výpis

- k účtu č. 320080329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 8 za období 1.8.2018 - 31.8.2018, č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-4514121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 14.6.2018 až č. 16 ze dne 31.7.2018, č. 22 ze dne 9.10.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně - č. 00075 až č. 00084 (září), č. 00089 až č. 00104 (prosinec)
- k účtu č. 320080329/0800 - č. 00011 až č. 00049 (srpen), č. 00018 až č. 00086 (prosinec)
- k účtu č. 94-4514121/0710 - č. 29/6, 106/6, 29/7, 30/7, 71/7, 31/10, 71/10, 33/11, 77/11 50/12, 87/12
- předpisy faktur - č. 00001 až č. 00010 (září), č. 00001 až č. 00017 (prosinec)

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti nebylo provedeno z důvodu nepřítomnosti pokladní obce

Pokladní doklad

- č. 010918 ze dne 3.9.2018 až č. 100918 ze dne 27.9.2018, č. 011218 ze dne 3.12.2018 až č. 161218 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2018, zejména: Vnitřní směrnice č. 1/2018 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 26.11.2018, jmenování inventurní komise včetně podpisových vzorů ze dne 26.11.2018, Plán inventur r. 2018 ze dne 26.11.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 26.11.2018, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 25.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za období červen - srpen 2018 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)
- výplatní listina za období listopad - prosinec 2018 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové výborů, členové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2017 ze dne 20.4.2018

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

- Směnná smlouva ze dne 1.6.2018, kterou obec směňuje pozemek p.č. 1143 díl "a" v k.ú. Tichonice za pozemek p.č. 1161 díl "c" v k.ú. Tichonice, bez finančního dorovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2017.
- Kupní smlouva ze dne 24.1.2018 (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 762 a p.č. 1196 v k.ú. Tichonice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemek p.č. 1143 za p.č. 1161 vše v k.ú. Tichonice, zveřejněn ve dnech 2.3.2018 - 11.4.2018
- prodat pozemek p.č. 762 a p.č. 1196 v k.ú. Tichonice, zveřejněn ve dnech 24.11.2017 - 15.12.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na akci Čistá řeka Sázava 2018 ze dne 26.2.2018 uzavřená s Posázavím o.p.s., Jemniště v částce Kč 3.000,- za účelem "úhrady části nákladů spojených s čištěním řeky Sázavy". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 na základě žádosti ze dne 4.12.2017.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.3.2018 uzavřena s Ochranou fauny ČR o.p.s. Hrachov v částce Kč 1.000,- za účelem "činnost záchranné stanice v roce 2018". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 na základě žádosti ze dne 21.11.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.2.2018 - p. J.B. v rozsahu 300 hodin (údržba obecního majetku, pozemků, veř. prostranství a budov, práce v lese, veřejná zeleň)
- ze dne 28.2.2018 - p. F.B. v rozsahu 300 hodin (údržba obecního majetku, pozemků, veř. prostranství a budov, práce v lese, veřejná zeleň)
- ze dne 28.2.2018 - p. M.H. v rozsahu 300 hodin (údržba obecního majetku, pozemků, veř. prostranství a budov, práce v lese, veřejná zeleň)
- evidence odpracovaných hodin za období březen - září 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2018 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 26.11.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 28.12.2017 (rozpočet), 23.2., 28.3., 20.4. (účetní závěrka r. 2017), 22.6. (závěrečný účet r. 2017), 7.9., 2.11. (ustavující), 23.11., 27.12.2018

V kontrolovaném období obec Tichonice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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 Tichonice:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2018 v části D.1 nejsou vykázány kulturní předměty (počty kusů nebo seznam tohoto majetku), které jejichž hodnota ocenění činí Kč 1,-. Podotýkáme, že obec tyto kulturní předměty eviduje na účtu 032 v počtu 9 ks.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec neupravila příjmy a výdaje schváleného rozpočtu rozpočtovým opatřením o skutečně přijaté a čerpané dotační prostředky na volbu prezidenta republiky.

NAPRAVENO

Přijetím rozpočtového opatření č. 5, chyba se v závěru roku neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tichonice za rok 2018 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.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2018 v části D.1 nejsou vykázány kulturní předměty jejichž hodnota ocenění činí Kč 1,- za 1 kus.

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	3,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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.

Tichonice 11. 6. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Tichonice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Vaník, starosta obce.

OBEC TICHONICE
257 63 Trhový Štěpánov
Tel.: 317 851 445
IČO: 00232831
DIČ: CZ00232831 ①

Jaroslav Vaník
starosta obce Tichonice


.....
dne 11. 6. 2019

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Tichonice	Jaroslav Vaník

Upozornění:

- **Nedodržení 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.