

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080923/2019/KUSK
Čj.: 001665/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TICHONICE

IČ: 00232831

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Tichonice za rok 2019 bylo zahájeno dne 31. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 5. 2020
- 11. 10. 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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tichonice
Tichonice 30
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Jaroslav Vaník - starosta
Bc. Dana Zelenková - místostarostka
Jana Tůmová - 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 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 12. 5. 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 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 30.11.2018 - 27.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 25.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 22.2.2019, zveřejněno dne 13.3.2019
 - č. 2 dne 29.4.2019, zveřejněno dne 15.5.2019
 - č. 3 dne 28.6.2019, zveřejněno dne 15.7.2019
 - č. 4 dne 29.8.2019, zveřejněno dne 17.9.2019
 - č. 6 dne 27.12.2019, zveřejněno dne 26.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 11.6.2019 - 29.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 9.10.2018), 31.12.2019 (odeslán 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 9.10.2018), 31.12.2019 (odeslán 11.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 9.10.2018), 31.12.2019 (odeslána 11.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 9.10.2018), 31.12.2019 (odeslána 11.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 176

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 a 2

Faktura

- došlé - č. 96 až č. 106, č. 151 až č. 168

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4514121/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 30.8.2019 až č. 19 ze dne 30.9.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 320080329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 8 za období 1.8.2019 - 31.8.2019, č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 94-4514121/0710 - č. 10017 až č. 10019, č. 10024 až č. 10025,
- k účtu č. 320080329/0800 - č. 333 až č. 372, č. 515 až č. 569
- k pokladně č. 20095 až č. 20105, č. 20136 až č. 20160
- předpisy faktur došlých - č. 53096 až č. 53106, č. 53152 až č. 53176
- ostatní účetní doklady č. 32001, 32002

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2019, 12/2019
- skonto pokladní hotovosti činilo dne 11.10.2019 v 8 hodin 10 minut Kč 30.142,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 110919 ze dne 30.9.2019

Pokladní doklad

- č. 010919 ze dne 2.9.2019 až č. 110919 ze dne 30.9.2019, č. 011219 ze dne 3.12.2019 až č. 251219 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019 - plán inventur ze dne 18.10.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.10.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 24.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za období 8 a 9/2019 (neuvolněný starosta obce, neuvolněná místostarostka obce)
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.4.2019, navýšení odměny starosty s účinností od 1.5.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.4.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 037/19 ze dne 11.7.2019, zhotovitel ViS - Vodohospodářsko-inženýrské služby, spol. s r.o., Hradec Králové, předmět smlouvy - vypracování jednostupňové projektové studie k územnímu řízení a dokumentace pro stavební povolení pro stavbu "Tichonice - Sušice, kanalizace a ČOV" v ceně díla Kč 340.000,- bez DPH a ceny za kanalizační přípojky dle skutečného počtu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2019.

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

- Směnná smlouva ze dne 20.3.2019 uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemek p.č. 228/5 v k.ú. Tichonice (z majetku obce) za pozemek p.č. 286 v k.ú. Tichonice, bez finančního dorovnání. Uzavření směnné smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2019.
- Dodatek č. 1 ze dne 20.3.2019 ke směnné smlouvě ze dne 20.3.2019, předmět dodatku - úhrada poplatku za trvalé odnětí pozemku určeného k plnění funkce lesa do rozpočtu obce.
- Kupní smlouva ze dne 19.12.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pozemek p.č. 751 díl "c", "d" a p.č. 752/1 díl "e" vše v k.ú. Tichonice. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 11.3.2019, příjemce - Základní škola a Mateřská škola Kácov, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 5.000,- na účel "rekonstrukce zahrady mateřské školy, pořízení nových průlezek, laviček a herních prvků", schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit část pozemku p.č. 228/1 v k.ú. Tichonice (z něj oddělen p.č. 228/5) za pozemek p.č. 286 v k.ú. Tichonice, zveřejněn ve dnech 2.1.2019 - 20.2.2019
- prodat část pozemku 751 díl "c" a "d" a p.č. 752/1 díl "e" vše v k.ú. Tichonice, zveřejněn ve dnech 3.4.2019 - 20.4.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na akci Čistá řeka Sázava 2019 uzavřená s Posázavím, o.p.s., Jemniště v částce Kč 3.000,- na "úhradu části nákladů spojených s čištěním řeky Sázavy, uložení odpadu na skládce, zajištění ubytování, hygienického zázemí, stravování pro dobrovolníky, zajištěný pytlů na sběr odpadků a dalšího materiálu" s termínem vyúčtování do 30.11.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 na základě žádosti ze dne 1.12.2018. Vyúčtování dotace ze dne 1.7.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 11.2.2019 uzavřená s Českým svazem ochránců přírody, základní organizace Vlašim, v částce Kč 1.000,- na "provoz Záchrané stanice pro zraněné živočichy". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 na základě žádosti ze dne 30.11.2018. Vyúčtování dotace ze dne 3.9.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2019 - p. Ing. J.K. v rozsahu 60 hodin (krmení ryb, údržba okolí rybníka Chochol)
- ze dne 29.4.2019 - p. M.N. v rozsahu 300 hodin (údržba obecních pozemků, veřejného prostranství a budov, práce v lese, veřejná zeleň, opravy)
- ze dne 28.2.2019 - p. V.N. v rozsahu 300 hodin (údržba obecních pozemků, veřejného prostranství a budov, práce v lese, veřejná zeleň, opravy)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "projekt ČOV Tichonice - Soušice", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 19.3.2019 (poštou, oslovení 3 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.4.2019 (zhodnocení, výběr zhotovitele, podpis smlouvy) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 11.7.2019). Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 21.10.2016

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

- dopis ze dne 4.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2018 (rozpočet), 22.2., 29.4. (účetní závěrka r. 2018), 3.5., 28.6. (závěrečný účet r. 2018), 29.8., 18.10., 27.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Tichonice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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:

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

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.

NAPRAVENO

Ve výkazu Příloha 30.9.2019 jsou v části D.1 vykázány kulturní předměty s oceněním Kč 1,- a to ve výši Kč 9,-. Chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tichonice 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	4,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,03 %
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 12. 5. 2020

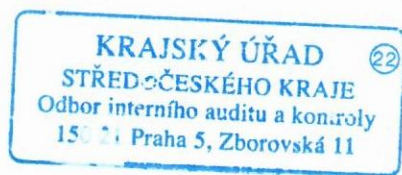
Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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 Tichonice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Vaník, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tichonice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslav Vaník
starosta obce Tichonice



.....
dne 12. 5. 2020

Rozdělovník:

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

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) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.