

Čj.: 002380/2021/KUSK
SpZn: SZ_061872/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUCHORAZ

IČ: 00235814

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Tuchoraz za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2020
- 03.02.2021

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tuchoraz
Tuchoraz 99
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 3. 2. 2021 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 2020 - 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn dne 23.12.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2019 - 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 22.11.2019 - 18.12.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako "přebytkový", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 6.1.2020 (Mateřská škola)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 2 dne 6.3.2020, zveřejněno dne 2.4.2020
 - č. 4 dne 3.7.2020, zveřejněno dne 30.7.2020
 - č. 6 dne 23.9.2020, zveřejněno dne 12.10.2020
 - č. 8 dne 16.12.2020, zveřejněno dne 6.1.2021
- schvalována starostou obce:
 - č. 2 ze dne 13.10.2020
 - č. 7 ze dne 18.11.2020

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.5.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 9.3.2020 - 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2020 (odeslán 8.12.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 27.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.11.2020, ze dne 8.12.2020
- k 31.12.2020 (odeslán 27.1.2021)

Rozvaha

- k 30.11.2020, ze dne 8.12.2020
- k 31.12.2020 (odeslána 27.1.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.11.2020, ze dne 8.12.2020
- k 31.12.2020 (odeslána 27.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 12/2020 (elektronicky)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 32000001 až č. 32000246

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 20000001 až č. 20000356

Faktura

- došlé - č. 173 až č. 178

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3011152/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 31.8.2020 až č. 26 ze dne 30.10.2020, č. 32 ze dne 14.12.2020 až č. 35 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 4620151/0100, Komerční banka, a.s., č. 171 ze dne 7.10.2020 až č. 184 ze dne 31.10.2020, č. 199 ze dne 2.12.2020 až č. 215 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 4440302369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 011 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 až č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 454820169/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 011 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 až č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 7402281011/7950, Raiffeisen Stavební spořitelna, a.s., č. 1 ze dne 4.1.2021 (k datu 31.12.2020)

Účetní doklad

- k účtu č. 94-3011152/0710 - č. 130020 až č. 130026, č. 130032 až č. 130035
- k účtu č. 4620151/0100 - č. 110171 až č. 110184, č. 110199 až č. 110215
- k účtu č. 4440302369/0800 - č. 140011 až č. 140021
- k účtu č. 7402281011/7950 - č. 120001
- k pokladně - č. 410350 až č. 410374, č. 410196 až č. 410422 (příjmy), č. 430109 až č. 430138, č. 430196 až č. 430215 (výdaje)
- předpisy faktur došlých - č. 710173 až č. 710178, č. 710200, 710202 až č. 710230
- předpisy faktur vydaných - č. 810181

Pokladní kniha (deník)

- za období 7 - 8, 12/2020
- skonto pokladní hotovosti dne 10.12.2020 v 11 hodin 49 minut činilo Kč 13.654,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V20000202 ze dne 10.12.2020.

Pokladní doklad

- příjmové - č. P20000350 ze dne 1.7.2020 až č. P20000374 ze dne 26.8.2020, č. P20000407 ze dne 2.12.2020 až č. P20000422 ze dne 18.12.2020
- výdajové - č. V20000109 ze dne 2.7.2020 až č. V20000138 ze dne 24.8.2020, č. V20000196 ze dne 2.12.2020 až č. V20000215 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v PC - modul majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 4.11.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2020 včetně podpisových vzorů, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2021

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodě o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 9/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2019 ze dne 13.5.2020
- Protokol o schvalování účetní závěrky PO MŠ r. 2019 ze dne 13.5.2020

Smlouvy o dílo

- ze dne 1.9.2020 uzavřená se zhotovitelem - Stavby Smutný, s.r.o., Praha 3 - Žižkov na realizaci projektu "Oprava střechy - MŠ Tucharaz" v ceně díla Kč 3.263.855,50 bez DPH (tj. Kč 3.949.265,16 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.8.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.9.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 9.3.2020 uzavřená s dárcem - Sady Tuchoraz, s.r.o., předmět smlouvy - finanční dar "odpovídající výši vlastních zdrojů potřebných k financování projektu "MŠ Tuchoraz - oprava střechy" obce Tuchoraz podmíněný získáním dotace.
- ze dne 16.12.2020 uzavřená s dárcem - fyzická osoba, předmět smlouvy - osvětlení v počtu 6 ks svítidel na pozemku p.č. 16/2 v obci Tuchoraz. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6025511/VB/001 ze dne 24.2.2020 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 359/1, 359/5 a 35/13 vše v k.ú. Tuchoraz, zřízeno úplatně Kč 1.000,-.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18.6.2020, poskytovatel Ministerstvo financí, id. č. 298D228009046 na realizaci projektu "MŠ Tuchoraz - oprava střechy" v částce Kč 3.100.035,- (UZ 98001, investiční) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce ze dne 30.6.2021. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2020. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o bezúplatném plnění ze dne 22.5.2020 uzavřená s příjemcem - Domácí hospic Nablízku, z.ú., Lysá nad Labem, předmět smlouvy - finanční prostředky ve výši Kč 3.000,- na "účely související s posláním uvedeným v zakládací listině Domácího hospicu nablízku, z.ú. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 na základě žádosti ze dne 22.5.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuchoraz ze dne 14.5.2020 uzavřená s příjemcem - FC Tuchoraz ve výši Kč 100.000,- na "generální rekonstrukci restaurace, sociálních zařízení a sportovní haly - zkulturnění prostředí" s termínem předložení vyúčtování dotace do 30.11.2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 na základě žádosti ze dne 8.4.2020. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 20.5.2020. Vyúčtování ze dne 25.11.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuchoraz ze dne 6.1.2020 uzavřená s příjemcem - Myslivecký spolek ve výši Kč 10.000,- na "nákup krmných zásob pro srnčí a drobnou zvěř a koupě pachových ohradníků pro jejich ochranu před střetem s motorovými vozidly" s termínem vyúčtování do 30.11.2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2020 na základě žádosti ze dne 31.10.2019. Vyúčtování dotace ze dne 25.11.2020. Vyúčtování ze dne 27.11.2020.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.7.2020 - p. J.Z. v rozsahu 10 hodin měsíčně (obsluha ČOV)

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.5.2020 - pí V.Z. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejného prostranství)
- ze dne 22.9.2020 - pí M.N. v rozsahu 10 hodin (příprava volební místnosti)
- ze dne 30.9.2020 - pí L.S. v rozsahu 300 hodin (administrativní pomoc při tvorbě OZV)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava střechy - MŠ Tuchoraz", zejména: Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 3.7.2020 (zveřejněním dne 13.7.2020), Zpráva o hodnocení nabídek, posouzení nabídek a kvalifikace ze dne 28.7.2020, oznámení o výběru zhotovitele ze dne 5.8.2020 - kritérium nejnížší nabídková cena bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 1.9.2020). Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala dle pravidel

stanovených vnitřním předpisem - Směrnice č. 1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 15.12.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (rozpočet, rozpočtový výhled), 5.2., 6.3., 13.5. (účetní závěrka obce, PO MŠ r. 2019, závěrečný účet obce r. 2019), 3.7., 5.8., 23.9., 4.11., 16.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě č. 1/2020 ze dne 5.8.2020 (Mateřská škola Tuchoraz)

V kontrolovaném období obec Tuchoraz, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 2020 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	5,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 8 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 60 608 555,30 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 31.12.2020 činil Kč 19.739.905,34, což je 99 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Tuchoraz 3. 2. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák
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 Tuchoraz o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Dežo, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuchoraz ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Dežo
starosta obce Tuchoraz

.....
dne 3. 2. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Tuchoraz	Miroslav Dežo