Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076006/2018/KUSK
Čj.: 002946/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TISMICE

IČ: 00235776

za rok 2018

1.

Přezkoumání hospodaření obce Tismice za rok 2018 bylo zahájeno dne 24. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. 3. 2019
- 5. 11. 2018

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: **Tismice**
Tismice 136
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**

Zástupci obce: **Ing. Martina Zdražilová** - starostka
Radek Němčík - 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 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 11. 3. 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 2018 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2017, zveřejněn 15.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 21.11.2017 do 11.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt "z finančních prostředků z minulých let, úvěrem a dotacemi", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 15.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 13.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 25.1.2018 zveřejněno dne 20.2.2018
  - č. 2 dne 15.2.2018 zveřejněno dne 8.3.2018
  - č. 3 dne 9.4.2018 zveřejněno dne 7.5.2018
  - č. 4 dne 5.6.2018 zveřejněno dne 22.6.2018
  - č. 5 dne 27.6.2018 zveřejněno dne 12.7.2018
  - č. 6 dne 24.9.2018 zveřejněno dne 22.10.2018
  - č. 7 dne 12.11.2018 zveřejněno dne 23.11.2018
  - č. 8 dne 18.12.2018 zveřejněno dne 18.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 9.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.4.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 13.3.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 16.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 22.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 15.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 22.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 22.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za období 9/2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1001 až č. 1306

Faktura

- faktury došlé č. 1171 - 1173, 1176 - 1192, 1274 – 1306

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1710151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 8.8.2018 až č. 22 ze dne 27.9.2018, č. 24 ze dne 31.10.2018 až č. 28 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 6124151/0100, Komerční banka, a.s., č. 121 ze dne 2.8.2018 až č. 135 ze dne 31.8.2018, č. 191 ze dne 1.12.2018 až č. 208 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně č. 561 až č. 597, č. 663 až č. 690
- k účtu č. 94-1710151/0710 - č. 2019 až č. 2023, č. 2025 až č. 2029
- k účtu č. 6124151/0100 - č. 550 až č. 607, č. 846 až č. 941

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2018, 12/2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 5.11.2018 v 9 hodin 55 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 9.660,-, který souhlasí na pokladní knihu (poslední doklad č. 634 ze dne 5.11.2018)

Pokladní doklad

- č. 561 ze dne 3.9.2018 až č. 597 ze dne 27.9.2018, č. 663 ze dne 3.12.2018 až č. 690 ze dne 20.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v programu Gordic, zejména: poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena v programu Gordic - k účtu 311 (nájemné, faktury vydané), k účtu 315 (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu EMA Gordic k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Plán inventur ze dne 4.12.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.1.2019, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 13.2.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 08 - 09/2018 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2017 ze dne 9.4.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 7.3.2018 (obec kupující) uzavřená s p. J.P. na pořízení pozemku p.č. 542/17 v k.ú. Limuzy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2018.
- Smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti č. 3-052018/2 ze dne 21.2.2018 (obec kupující) uzavřená s pí M.V. na pořízení pozemku p.č. st. 37, jehož součástí je stavba č.p. 21 (objekt k bydlení), pozemek p.č. 70/1 vše v k.ú. Tismice.

Darovací smlouvy

- ze dne 16.7.2018 (obec dárce) uzavřená s Linkou bezpečí, z.s.s Praha 8 - Bohnice na finanční dar ve výši Kč 5.000,-. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018
- ze dne 26.4.2018 (obec obdarovaná) uzavřená s Českou republikou - Hasičským záchranným sborem Středočeského kraje na osobní automobil Škoda Fabia Hatchback, RZ MEK 82-83 s příslušenstvím a zařízením výstražným rozhlasovým AZD 530 v účetní hodnotě daru Kč 305.860,-. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2018.

Smlouvy o výpůjčce

- ev. č. smlouvy VK 1/2018 ze dne 24.4.2018 (obec půjčitel) uzavřená s p. J.K. na výpůjčku kompostéru Thermoking o objemu 900 litrů na dobu 5 let a to bezplatně.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 14.2.2018 (obec propachtovatel) uzavřená s Řepařským institutem s.r.o., Semčice na pozemky p.č. 158/5, 205/10, 205/11, 205/7, 260/2, 542/12, 617, 619, 729 vše v k.ú. Limuzy a p.č. 108/7 v k.ú. Tismice o celkové výměře 18.940 m^2 a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 20.9.2018 (obec obtížená) uzavřená s Českou telekomunikační infrastruktury k pozemkům p.č. 260/15, 344/33, 344/34 vše v k.ú. Tismice, zřízeno úplatně Kč 2.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2018

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tismice ze dne 5.10.2018 uzavřená s TJ Tismice z.s. v částce Kč 48.500,- na "úhradu startovného za klub, PHM sečení, platba rozhodčího, sportovní den dětí a přivítání nového školního roku, Memoriál Petra Baumruka, nákup materiálu pro sportovní činnost, pálení čarodějnic". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2018 na základě žádosti ze dne 14.3.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tismice ze dne 10.5.2018 uzavřená s SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Tismice v částce Kč 38.600,- na "dětský den, zábavu pod širým nebem, Podklepecká soutěž v požárním sportu, maškarní". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2018 na základě žádosti ze dne 14.3.2018.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 7.6.2018 - p. J.D. v rozsahu max. 20 hodin týdně (drobné udržovací práce, úklid obce, úklid sněhu, drobné zednické práce)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2018 - p. J.P. v rozsahu 35 hodin (organizace Dne Země na Klepci 2018)
- ze dne 1.1.2017 - p. V.S. v rozsahu 300 hodin (údržba vodohospodářského majetku obce Tismice)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) na "opravu hřbitovních vrat" k faktuře č. Fv18050 ze dne 1.10.2018, zhotovitel p. Leo Pivoňka - Kovářství, Kšely, předmět - "oprava hřbitovních vrat a vrátek v Tismicích", cena díla Kč 80.000,- bez DPH (tj. Kč 96.800,- vč. DPH), zejména: zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.4.2018 (výsledek poptávky, nabídková cena, pověření starostky objednáním prací). Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou. Obec při zadání veřejné zakázky postupovala v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Závazná pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" z roku 2016.

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

- ze dne 11.12.2017 (rozpočtový výhled, rozpočet), 25.1., 15.2., 9.4. (schválení účetní závěrky obce za rok 2017, schválení účetní závěrky Mateřské školy Tismice za rok 2017), 5.6., 27.6., 24.9, 31.10. (ustavující zasedání), 12.11., 4.12. a 18.12.2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích kontrol provedených zřizovatelem v Mateřské škole Tismice, příspěvková organizace ze dne 2.7.2018 a 19.11.2018

V kontrolovaném období obec Tismice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 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 Tismice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr na propachtování pozemků v k.ú. Limuzy a Tismice na úřední desce v souladu se zákonem. (Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 14.2.2018).

NAPRAVENO

Obec zrušila smluvní vztah vyplývající ze smlouvy o zemědělském pachtu ze dne 14.2.2018 a následně zveřejnila "záměr obce propachtovat pozemky ve vlastnictví obce" v k.ú. Limuzy o celkové výměře 16.690 m^2 *a k.ú. Tismice o celkové výměře 2.250* m^2 *ve dnech 16.11.2018 - 4.12.2018, zastupitelstvo obce dne 4.12.2018 projednalo Smlouvu o zemědělském pachtu a smlouva byla uzavřena dne 22.12.2018.*

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tismice za rok 2018 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	**0,20 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**17,22 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 55 625,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 22 779 884,73 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 31.12.2018 činil Kč 22 779 884,73, což je 111 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Tismice 11. 3. 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD (22)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák .....
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 Tismice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Martina Zdražilová, starostka obce.

OBEC TISMICE
Tismice 136
282 01 Český Brod
IČO: 00235776

Ing. Martina Zdražilová
starostka obce Tismice

.....
dne 11. 3. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Tismice	Ing. Martina Zdražilová