

Čj.: 002269/2022/KUSK
SpZn: SZ_076899/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TISMICE

IČ: 00235776

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Tismice za rok 2021 bylo zahájeno dne 27. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 3. 2022
- 11. 11. 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. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tismice
Tismice 136
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský (dne 11.11.2021)

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníckými 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 právníckých 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. 3. 2022 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 2021 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2020, zveřejněn 17.12.2019
- návrh zveřejněn od 18.11.2020 do 10.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 18.11.2020 do 10.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2020, revokace dne 18.2.2021 rozpočet schválen jako schodkový, schodek bude kryt "z finančních prostředků z minulých let", závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn dne 15.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 22.12.2020 (Mateřská škola Tismice)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 18.2.2021, zveřejněno dne 15.3.2021
- č. 2 dne 6.4.2021, zveřejněno dne 20.4.2021
- č. 3 dne 10.6.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 4 dne 29.9.2021, zveřejněno dne 19.10.2021
- č. 5 dne 15.11.2021, zveřejněno dne 26.11.2021
- č. 6 dne 15.12.2021, zveřejněno dne 14.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.6.2021
- návrh zveřejněn od 7.5.2021 do 10.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán 14.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán 19.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 14.2.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána 19.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 14.2.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána 19.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu GOR KDF programu Gordic, poř. č. 1001 až č. 1305

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu GOR KOF programu Gordic, poř. č. 210001 až č. 210539

Faktura

- došlé č. 168 až č. 183, č. 271 - 295

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1710151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 5.8.2021 až č. 19 ze dne 31.8.2021, č. 26 ze dne 4.11.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 438178479/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 8 za období 1.8.2021 - 31.8.2021, č. 011 za období 1.11.2021 - 30.11.2021 až č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 6124151/0100, Komerční banka, a.s., č. 141 ze dne 1.8.2021 až č. 160 ze dne 31.8.2021, č. 213 ze dne 1.12.2021 až č. 231 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-1710151/0710 - č. 2018 až č. 2019, č. 2026 až č. 2029
- k účtu č. 438178479/0800 - č. 6008, č. 6011 až č. 6012
- k účtu č. 6124151/0100 - č. 11082 až č. 11185, č. 11442 až č. 11523
- předpisy faktur došlých č. 1168 až č. 1183, č. 1271 až č. 1295
- vnitřní doklady č. 1415, č. 1407, č. 1421, č. 1424, č. 1429, č. 1479, č. 1481

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 11.11.2021 v 9 hodin 7 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 12.049,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V530 ze dne 10.11.2021

Pokladní doklad

- č. P453 ze dne 2.9.2021 až č. V487 ze dne 30.9.2021, č. P516 ze dne 1.11.2021 až č. P572 ze dne 22.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Gordic (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 6 - 9/2021 (uvolněná starostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 10.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Tismice ze dne 2.6.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 28.6.2021 uzavřená se zhotovitelem Daniel Šperk, Budiměřice, IČ 68992335 na realizaci díla "Přestavba a přístavba objektu čp. 67 v k.ú. Limuzy" v ceně díla Kč 1.411.227,95 bez DPH (tj. Kč 1.707.585,82 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.6.2021.

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s kupujícím a povinným - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 1302/24 (oddělen z p.č. 1302/9) k.ú. Tismice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2021.
- Kupní smlouva a smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřená s kupujícími a povinnými - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 426/3 (oddělen z p.č. 426/2) v k.ú. Tismice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2021.

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s kupujícími a povinnými - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 403/12 (oddělen z p.č. 403/2) v k.ú. Tismice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2021.
- Kupní smlouva ze dne 16.6.2021 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 490/2 v k.ú. Tismice. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2021.
- Kupní smlouva ze dne 12.7.2021 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 1408 v k.ú. Tismice. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 15.9.2021 uzavřená s dárcem - Společnost pro poradenství, projekci a design, s.r.o., Praha 2 v částce Kč 15.000,00 na "obnovu varhan kostela nanebevzetí Panny Marie v Tismicích"
- ze dne 7.7.2021 uzavřená s dárcem - Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Tismice, v částce Kč 19.999,- pro obec Hrušky zasažené vichřicí v červnu 2021.
- ze dne 18.3.2021 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, v částce Kč 5.000,00 na "podporu činnosti obdarovaného"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat části pozemků p.č. 1302/9, p.č. 426/2, p.č. 690/1, 108/3 a 108/7 vše v k.ú. Tismice, zveřejněn ve dnech 18.9.2020 - 6.10.2020
- prodat část pozemku p.č. 403/2 v k.ú. Tismice, zveřejněn ve dnech 5.8.2021 - 23.8.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost, ev. č. smlouvy poskytovatele S-6515/ŘDP/2021 ze dne 4.11.2021 v maximální výši Kč 536.000,00 (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Přestavba a přístavba objektu čp. 67 v Limuzích". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2021. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tismice ze dne 15.9.2021 uzavřená s příjemcem - TJ Tismice, z.s., v částce Kč 6.000,00 na projekt "Memoriál Petra Baumruka". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2021 na základě žádosti ze dne 4.8.2021. Finanční vypořádání dotace ze dne 13.10.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tismice ze dne 21.6.2021 uzavřená s příjemcem - TJ Tismice, z.s., v částce Kč 22.000,00 na projekt "Sportovní den pro děti". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2021 na základě žádosti ze dne 10.6.2021. Finanční vypořádání dotace ze dne 20.7.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 v rozsahu 20 hodin (příležitostný úklid, zahradnické práce, odklizení sněhu, sběr odpadů, roznos listin do schránek)
- ze dne 2.6.2021 v rozsahu 20 hodin (odečty vodoměrů)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Přestavba a přístavba objektu čp. 67 v k.ú. Limuzy", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 23.2.2021 (osloveno 5 firem, e-maily ze dne 24.2.2021), protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 12.3.2021, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12.3.2021, Protokol o posouzení nabídek ze dne 30.5.2021, zápis zastupitelstva obce ze dne 6.4.2021 (zhodnocení výběrového řízení, uzavření smlouvy), Rozhodnutí o oznámení výběru dodavatele ze dne 23.4.2021 -

kritérium - ekonomicky nejvýhodnější nabídka. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 28.6.2021).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek ze dne 18.2.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2020, 18.2., 6.4., 10.6., 26.8., 29.9., 15.11. a 15.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích kontroly ze dne 26.5.2021 a 22.11.2021 (Mateřská škola Tismice)

V kontrolovaném období obec Tismice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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 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 Tismice:

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 Tismice za rok 2021 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,32 %
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 17 201 606,73 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 31.12.2021 činil Kč 17.146.412,73, což je 141 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Tismice 3. 3. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 3.3.2022)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Ing. Martina Zdražilová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tismice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Martina Zdražilová
starostka obce Tismice

.....
dne 3. 3. 2022

Rozdělovník:

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