

Čj.: 001227/2021/KUSK
SpZn: SZ_069412/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TMAŇ

IČ: 00233901
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2020 - 20.10.2020
- 07.04.2021 - 08.04.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tmaň
Sídliště 50
267 21 Tmaň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková (8.4.2021)
Ing. Zdenka Zavřelová (20.10.2020)
Ing. Jarmila Štětinová (7. – 8.4.2021)

Zástupci obce:

Ing. Jaromír Frühling - starosta
Jiřina Soukupová - účetní
Petra Vinšová - účetní hospodářské
Činnosti
Kateřina Rysová - referent státní správy
a samosprávy (7. – 8.4.2021)

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 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 08.04.2021 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 období 2020 - 2023, aktualizace výhledu zveřejněna dne 17.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 29.11. do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 17.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřská škola dopisem ze dne 22.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno radou obce dne 19.2.2020 (zveřejněno dne 25.2.2020)
- č. 2, schváleno radou obce dne 25.3.2020 (zveřejněno dne 27.3.2020)
- č. 4, schváleno radou obce dne 3.6.2020 (zveřejněno dne 11.6.2020)
- č. 5, schváleno radou obce dne 24.6.2020 (zveřejněno dne 29.6.2020)
- č. 8, schváleno radou obce dne 23.9.2020 (zveřejněno dne 29.9.2020)
- č. 11, schváleno radou obce dne 9.12.2020 (zveřejněno dne 14.12.2020)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 14.5. do 1.6.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 31.8., 30.9.2020 (odeslán dne 12.10.2020), 31.12.2020 (odeslán dne 20.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odeslán dne 14.10.2020), 31.12.2020 (odeslán dne 2.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odeslán dne 14.10.2020), 31.12.2020 (odeslán dne 2.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odeslán dne 14.10.2020), 31.12.2020 (odeslán dne 2.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 2.10.2020 do fa č. 224, ke dni 30.12.2020 do fa č. 300 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 10.10.2020 do fa č. 97, ke dni 21.12.2020 do fa č. 129 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.10.2020 do fa č. 58, ke dni 21.12.2020 do fa č. 89 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktura (obec) č. 118 - č. 146 za období od 1.6. do 19.6.2020, č. 261 - č. 300 za období od 2.12. do 30.12.2020
- přijaté faktura (HČ) č. 43 - č. 58 za období od 7.5. do 10.6.2020, č. 112 - č. 129 za období od 9.12. do 21.12.2020
- vydané faktura č. 1 - č. 15 za období od 7.2. do 31.3.2020, č. 65 - č. 89 za období od 7.12. do 21.12.2020

Bankovní výpis

- č. 107 - č. 126 za období od 2.6. do 30.6.2020, č. 184 ze dne 30.9.2020, č. 224 - č. 241 za období od 3.12. do 30.12.2020, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 1 - č. 25 za období od 9.1. do 30.9.2020, č. 33 ze dne 31.12.2020, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 10 ze dne 30.9.2020, č. 13 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 009 ze dne 30.9.2020, č. 012 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 85 - č. 108 za období od 12.5. do 15.6.2020, č. 175 ze dne 30.9.2020, č. 228 - č. 233 za období od 9.12. do 31.12.2020, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedený u KB a.s., - hospodářská činnost

Účetní doklad

- č. 100107 - č. 100126, č. 100184, č. 100224 - č. 100241, k základnímu běžnému účtu č. 6728131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 1001 - č. 1025, č. 1033, k běžnému účtu č. 94-414131/0710 vedenému u ČNB
- č. 10033, č. 10044, k bankovnímu účtu č. 19-6471460297/0100 vedený u KB a.s., - sociální fond
- č. 1000009, č. 1000012, k bankovnímu účtu č. 360667319/0800 vedený u ČS a.s., - FRB
- č. 200085 - č. 200108, č. 200175, č. 200228 - č. 200233, k běžnému účtu č. 51-4820590227/0100 vedenému u KB a.s. - hospodářská činnost
- č. 100099 ze dne 2.1.2020, předpis za odpady, psy

Pokladní kniha (deník)

- obec - červen, prosinec 2020
- hospodářská činnost - červen, prosinec 2020
- obec - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 19.10.2020 ve výši 257,00 Kč v 8,15 hod. (k d.č. 900372 ze dne 16.10.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- hospodářská činnost - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 19.10.2020 ve výši 70 968,00 Kč v 8,20 hod. (k d.č. 200253 ze dne 19.10.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec - č. 900211 - č. 900245 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 900421 - č. 900452 za období od 2.12. do 31.12.2020
- hospodářská činnost - č. 200137 - č. 200162 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 200288 - č. 200312 za období od 2.12. do 30.12.2020

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 7.12.2020, na svěřenou finanční hotovost, ceniny (úřednice obecního úřadu)

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena v programu GORDIC místní poplatky za psy a odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2020, vedena v programu GINIS

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 19.11.2020, doklad o proškolení ze dne 19.11.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001, LV č. 772, LV č. 773 k.ú. 767620 Tmaň, LV č. 10001, k.ú. 767611 Lounín, LV č. 1462 k.ú. 792446 Zdice k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2020, účetní, mzdová účetní a účetní HČ
- mzdové listy 5,9,11-12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, uvolněný starosta, neuvolnění místostarostové a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 3.6.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 1.6.2020.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2019 (odeslán dne 13.4.2020), účetní závěrka schválena radou obce dne 25.3.2020, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2020, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a Mateřská škola Tmaň - 3,6,9,12/2020, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.6.2020, zhotovitel TUBEKO SPORT spol. s r.o., Rynholec, IČ: 00233901, název zakázky: "Víceúčelové dětské hřiště v lokalitě Na Boru", cena díla ve výši 918 214,00 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.6.2020, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 1.6.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 14.12.2020, zhotovitel PERAT s.r.o., Pavlov, IČ: 27955460, název zakázky: "Objekty OÚ Tmaň, hospodaření s dešťovou vodou", cena díla ve výši 1 747 007,66 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.12.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 22.12.2020, zhotovitel Pavel Muroň, Frymburk, IČO: 65966066, název zakázky: "Kamerový systém pro obec Tmaň", cena díla ve výši 711 412,00 Kč bez DPH, a to jako nejvýše přípustná, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 29.12.2020, zhotovitel Josef Petrus, Beroun, IČ: 14766221, název zakázky: "Rekonstrukce balkonů domu č.p. 178 Tmaň", cena díla ve výši 797 255,75 Kč bez DPH, a to jako nejvýše přípustná, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2020.

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

- Smlouva o směně nemovitosti ze dne 8.1.2020, mezi obcí Tmaň (1. směňující) a fyzickou osobou (2. směňující), kdy obec směnila p.č. 45/2, 45/3, 618/2 o celkové výměře 404 m², vše ostatní plocha za p.č. 46/2 o výměře 22 m², zahrada v k.ú. Tmaň, kdy 2. směňující zaplatí obci nejpozději do 60 dnů ode dne provedení zápisu vkladu vlastnického práva finanční částku ve výši 122 240,00 Kč, směna schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2019.
- Kupní smlouva ze dne 9.1.2020, kdy obec koupila automobil Citroen Berlingo pro dům s pečovatelskou službou za kupní cenu 410 900,00 Kč, prodávající Auto Mrkvička s.r.o., IČ 271 74 328, Kosmonosy-MB, nákup schválen radou obce dne 8.1.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.1.2020, kdy obec získala finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, Velkolom Čertový schody a.s., se sídlem Tmaň (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 21.4.2020, kdy obec získala finanční dar ve výši 50 000,00 Kč, Vápenka Čertový schody a.s., se sídlem Tmaň (dárce), na podporu preventivních opatření proti šíření epidemie koronaviru, přijetí daru schváleno radou obce dne 22.4.2020.

- Darovací smlouva ze dne 18.2.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 500,00 Kč, Český svaz ochránců přírody, ZO Rokycany (obdarovaný), schváleno radou obce dne 5.2.2020.
- Darovací smlouva ze dne 20.4.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, Linka bezpečí, z.s. (obdarovaný), schváleno radou obce dne 8.4.2020.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 19.6.2020, kdy obec pronajala část nebytového prostoru v KD ve Tmani čp. 50 - za účelem využití prostor k výrobě a prodeji zmrzliny v k.ú. Tmaň, nájemce - fyzická osoba, měsíční nájemné ve výši 500,00 Kč (v době sezónního prodeje zmrzliny v době od 1.4. do 31.10.), nájem se uzavírá na dobu neurčitou počínajíc dnem 19.6.2020, záměr pronájmu schválen radou obce dne 6.5.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 23.5. do 7.6.2019 - ke Smlouvě o směně nemovitosti ze dne 8.1.2020
- zveřejněn od 11.5. do 26.5.2020 - ke Smlouvě o nájmu nebytového prostoru ze dne 19.6.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6022699 Tmaň, p. č. 870 - nová smyčka kNN uzavřená dne 19.2.2020 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - 2 500,00 Kč + příslušná sazba DPH, schváleno radou obce dne 5.11.2018.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024553/1 Tmaň, parc. č. 324/35 - nová smyčka kNN uzavřená dne 19.5.2020 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč + příslušná sazba DPH, schváleno radou obce dne 6.5.2020.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6015745/1 Tmaň, parc. č. 76/3 uzavřená dne 18.8.2020 - povinná obec Tmaň, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč + příslušná sazba DPH, schváleno radou obce dne 26.8.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16.6.2020 id. č. 115D312030135, kdy Ministerstvo životního prostředí poskytlo dotaci ve výši 1 987 494,48 Kč, název akce: Objekty OÚ Tmaň, hospodaření s dešťovou vodou (celkové náklady ve výši 2 338 228,81 Kč) - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. V/2020 ze dne 20.7.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 000,00 Kč, na Letní tábor Světlušek, Dětské centrum Světlušky, při NO CČSH ve Tmani (příjemce), žádost ze dne 20.6.2020, schváleno radou obce dne 3.6.2020, vyúčtování dotace do 15.12.2020 – vyúčtováno dne 14.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. VI/2020 ze dne 12.8.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na Soustředění malých hasičů v Bohutině, Sbor dobrovolných hasičů, Tmaň (příjemce), žádost ze dne 5.8.2020, schváleno radou obce dne 3.6.2020, vyúčtování dotace do 15.12.2020 - vyúčtováno dne 15.12.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2020, truhlářské práce, výroba zmrzlinového pultu (11 hod.)
- ze dne 14.9.2020, distribuce hlasovacích lístků (5,54 Kč/volič)
- ze dne 18.11.2020, preventivní vyšetření na stanovení přítomnosti antigenu viru SARS-CoV-2 prostřednictvím screeningových POC antigenních testů (44 úkonů)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní spis zaměstnance - referent státní správy a samosprávy (pracovní smlouva ze dne 7.12.2020 po dobu mateřské a rodičovské dovolené, platový výměr ze dne 7.12.2020)
- platové výměry ze dne 30.12.2019, s účinností od 1.1.2020, účetní, účetní HČ

Smlouvy ostatní

- Inominální smlouva o zajištění výkonu technického dozoru stavebníka ze dne 10.12.2020 mezi obcí Tmaň (zadavatel) a pk.servin, s.r.o., se sídlem Žebrák (vykonavatel), předmět smlouvy je výkon technického dozoru stavebníka na stavbě: "Hospodaření s dešťovou vodou Tmaň", odměna ve výši 58 218,00 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. VIII/2018 Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.1.2019, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmět smlouvy je Nákup služebního vozidla obce Tmaň - Citroen Berlingo, pro dům s pečovatelskou službou, výzva (zaslána emailem) 7 dodavatelům, nabídka 7 dodavatelů, vybrána firma Auto Mrkvička s.r.o., IČ 271 74 328, Kosmonosy-MB s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 410 900,20 Kč, nabídková cena je shodná s cenou sjednanou v uzavřené Kupní smlouvě ze dne 9.1.2020 (fa č. 9 ze dne 9.1.2020 - 410 900,00 Kč, uhrazeno dne 9.1.2020, výpis č. 6).
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu zadané jako otevřená výzva k podání nabídky - výzva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.4.2020 (současně na webových stránkách obce), předmět zakázky "Víceúčelové dětské hřiště v lokalitě Na Boru", nabídky 3 zájemců, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 15.5.2020, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.5.2020 - podle kritéria - nejnižší cena díla - vybrána firma TUBEKO SPORT, spol. s r.o. - 918 214,00 Kč bez DPH, usnesení zastupitelstva obce ze dne 1.6.2020 o výběru zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo, cena nabídková je shodná s cenou díla sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 3.6.2020 (fa č. 197 ze dne 26.8.2020 - 1 067 380,93 Kč, uhrazeno dne 7.9.2020, výpis č. 23 - ČNB).

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 3.6.2020 pod DZ 076622/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (schválení rozpočtu na rok 2020), 27.4., 1.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 31.8., 14.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 22/2019 ze dne 18.12.2019 (schválení rozpočtu ZŠ a MŠ na rok 2020), č. 1/2020 ze dne 8.1.2020 - č. 7 ze dne 25.3.2020 (schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ) č. 8 ze dne 8.4.2020 - č. 19/2020 ze dne 7.10.2020, č. 20/2020 ze dne 29.10.2020 - č. 22/2020 ze dne 9.12.2020 *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 4.6.2020 (pověření č. 1 ze dne 21.5.2020), kontrola za období od 1.11.2019 do 30.4.2020.
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tmaň ze dne 9.12.2020 (pověření č. 2 ze dne 9.12.2020), kontrola za období od 1.5.2020 do 31.10.2020.

V kontrolovaném období obec Tmaň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospoďařila 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň:

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

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele v souladu se zákonem a to do 15 dnů od jejího uzavření Smlouvu o dílo ze dne 22.12.2020 se zhotovitelem Pavlem Muroňem, Frymburk, IČO: 65966066, název zakázky: "Kamerový systém pro obec Tmaň", cena díla ve výši 711 412,00 Kč bez DPH a Smlouvu o dílo ze dne 29.12.2020 se zhotovitelem Josefem Petrussem, Beroun, IČ: 14766221, název zakázky: "Rekonstrukce balkonů domu č.p. 178 Tmaň", cena díla ve výši 797 255,75 Kč bez DPH.

▪ **Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4, neboť:

Obec nesprávně zařadila zaměstnankyni obce (referent státní správy a samosprávy) do 7. platového stupně dle osobního spisu zaměstnance je však doloženo započtení praxe 11 let (132 měsíců), což odpovídá zařazení do 6. platového stupně.

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Porovnáním skutečných příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2019 a výnosů ve výkazu Zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v důsledku chybného účtování o výnosech nesouhlasí vazby mezi těmito položkami a účty: pol. 1334, 1356, 1381, 1382 - účet 688, pol. 2321 - účet 672.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že již účtovala správně o výnosech na výše uvedených položkách.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tmaň za rok 2020 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 nezveřejnila na profilu zadavatele v souladu se zákonem a to do 15 dnů od jejího uzavření Smlouvu o dílo ze dne 22.12.2020 se zhotovitelem Pavlem Muroňem, Frymburk, IČO: 65966066, název zakázky: "Kamerový systém pro obec Tmaň", cena díla ve výši 711 412,00 Kč bez DPH a Smlouvu o dílo ze dne 29.12.2020 se zhotovitelem Josefem Petrussem, Beroun, IČ: 14766221, název zakázky: "Rekonstrukce balkonů domu č.p. 178 Tmaň", cena díla ve výši 797 255,75 Kč bez DPH.
- Obec nesprávně zařadila zaměstnankyni obce (referent státní správy a samosprávy) do 7. platového stupně dle osobního spisu zaměstnance je však doloženo započtení praxe 11 let (132 měsíců), což odpovídá zařazení do 6. platového stupně.

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	3,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,23 %

Komentář:

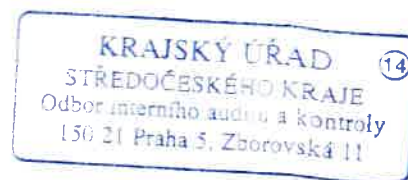
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 554 045,85 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 587 902,85 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.

Tmaň 08.04.2021



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková


.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová


.....
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 Tmaň o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jaromír Frühling, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tmaň ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaromír Frühling
starosta obce Tmaň

.....
dne 08.04.2021

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. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Tmaň	Ing. Jaromír Frühling

Upozornění:

- **Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele** - Upozorňujeme, že je nutno dodržet ustanovení dle § 219 odst. 2, zákona o zadávání veřejných zakázek a důsledně dbát na dodržení lhůty pro zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele - **NEJPOZDĚJI** do 15 dnů od jejího uzavření.
- Uveřejňování smluv prostřednictvím registru smluv dle § 5 odst. 2 zák. č. 340/2015 Sb., **POZOR - TÝKÁ SE POUZE OBCÍ S ROZŠÍŘENOU PŮSOBNOSTÍ - PO3** (např. Slaný, Černošice, Hořovice, Mělník, Mladá Boleslav, Nymburk, Votice, Rakovník, Kladno atd.). **NEZVEŘEJNĚNÉ SMLOUVY JSOU OD SAMÉHO POČÁTKU NEPLATNÉ** (nenabýly by vůbec účinnosti se všemi důsledky z takto uzavřených smluv vyplývajícími)
- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.