

Čj.: 009416/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_082775/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **TOMICE**

**IČ: 00508349**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Tomice za rok 2020 bylo zahájeno dne 05.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 16.02.2021

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:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Tomice  
Tomice 32  
257 68 Dolní Kralovice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský**  
**Ing. Helena Francová**

#### **Zástupci obce:**

**Jana Machyánová - starostka**  
**Bc. Eliška Zahálková - 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 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 16.02.2021 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**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 – 2023, zveřejněn 1.12.2018 - 17.12.2018
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 – 2023 schválený zastupitelstvem obce 17.12.2018, zveřejněn 27.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020 zveřejněný v termínu 22.11.2019 - 8.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020 chválený zastupitelstvem obce dne 8.12.2019 (bez uvedení, zda je schvalován schodkový, vyrovnaný, přebytkový rozpočet), zveřejněn 15.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 neschválené zastupitelstvem obce, zveřejněno 14.5.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 21.9.2020, zveřejněno 23.9.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 30.11.2020, zveřejněno 15.12.2020
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2020, zveřejněno 21.1.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 22.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh zveřejněný v termínu 2.6.2020 - 22.6.2020
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 24.6.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2020

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 16.2.2021

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2020

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 77040 - 77132
- odběratelská č.: 21/2020 - 41/2020

### **Bankovní výpis**

- č.: 13 - 36 běžného účtu ČS a.s. 532522379/0800
- č.: 9 - 28 bankovního účtu ČNB 94-10615121/0710

### **Účetní doklad**

- č.: 1002, 1010, 1017, 1045 - 1051

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 02, 03, 04, 12/2020

### **Pokladní doklad**

- č.: 8812 - 8840, 8906 - 8915

### **Evidence poplatků**

- poplatek za tuhý komunální odpad a místní poplatek za psy k 31.12.2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

### **Mzdová agenda**

- Mzdové listy k dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 17.12.2018, 25.5.2020
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2020

### **Smlouvy o dílo**

- Kupní smlouva uzavřená dne 22.6.2020 mezi kupující obcí a prodávající SAP spol. s.r.o. Snět, Dolní Kralovice na nákup dopravního automobilu Fiat Ducato, cena 808.000,- Kč bez DPH.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EI-12-6006813 ze dne 27.1.2020, povinná obec, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva č. S-3920/OBŘ/2020 ze dne 2.7.2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje z Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS, investiční dotace v max. výši 300.000,- Kč na nákup dopravního automobilu pro SDH
- Závěrečné vyhodnocení dotace doručené na Krajský úřad Středočeského kraje 30.11.2020
- Veřejnoprávní smlouva č. S-2214/ŘDP/2020 ze dne 24.4.2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje z Fondu obnovy venkova, investiční dotace v max. výši 141.000,- Kč na opravu hasičárny
- Rozhodnutí idč.014D241000106 vydané dne 11.11.2020 ČR Ministerstvem vnitra, investiční dotace v max. výši 450.000,- Kč na nákup dopravního automobilu pro SDH
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2020 na vedení účetnictví a mzdovou agendu
- ze dne 2.1.2020 na práce v lese
- ze dne 1.3.2020 na sázení stromků a úklid v obci
- ze dne 5.12.2020 na výrobu a instalaci pamětní desky

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Dodatek č. 6/2019 ke směrnici č. 1/2005 - finanční kontrola

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne 8.12.2019, 27.1.2020, 24.2.2020, 20.4.2020, 25.5.2020, 22.6.2020, 21.9.2020, 30.11.2020, 29.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, nehospodářila 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 poskytnutí 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 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 Tomice:

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

**§ 28 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo v roce 2020 účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2019.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o nezveřejnění kupní smlouvy ze dne 22.6.2020, kupující obec a prodávající SAP spol. s.r.o. Snět, Dolní Kralovice na nákup dopravního automobilu Fiat Ducato, cena 808.000,- Kč bez DPH.

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

**§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 1, zveřejněné elektronicky 14.5.2020.

**§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevysloveno souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o nevyslovení souhlasu s uzavřením dohody o provedení práce s E.Z. na vedení účetnictví a mzdové agendy (dohoda uzavřena 2.1.2020)

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

**při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Tomice 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.)

- Zastupitelstvo obce neschválilo v roce 2020 účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2019.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 1, zveřejněné elektronicky 14.5.2020.
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

**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	<b>5,72 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,46 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### **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.

Tomice 16.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....  
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

- 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 Tomice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jana Machyánová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tomice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Machyánová  
starostka obce Tomice

.....  
dne 16.02.2021

**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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Tomice	Jana Machyánová