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

SpZn: SZ_077740/2017/KUSK
Čj.: 087339/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUPADLY

IČ: 00236519

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Tupadly za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2017
- 06.03.2018

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: **01.01.2017 - 31.12.2017**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Tupadly**
Tupadly 120
285 63 Tupadly

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiří Černovský**
- kontroloři: **Ing. Helena Francová**

Zástupci obce: **Pavel Štainer** - starosta
Miroslava Hlavatá - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 06.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 26.11.2014, zveřejněný od 22.3.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2022, zveřejněný 10.10.2017 - 31.10.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 27.11.2017, zveřejněný 29.11.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- doložka o zveřejnění návrhu v termínu 8.12.2016 - 24.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2016 jako schodkový
- zveřejněný od 28.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení provozního příspěvku na rok 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Tupadly ze dne 29.12.2016
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce dne 8.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 3.3.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 5.4.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 10.5.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 28.6.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 28.8.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 4.10.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 27.11.2017
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 20.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh zveřejněný v termínu 6.6.2017 - 22.6.2017
- Závěrečný účet zveřejněn od 29.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017 ze dne 7.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 24.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 ze dne 13.7.2017
- k 31.12.2017 ze dne 2.2.2018

Rozvaha

- k 30.6.2017 ze dne 13.7.2017
- k 31.12.2017 ze dne 2.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 ze dne 13.7.2017
- k 31.12.2017 ze dne 2.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2017 ze dne 7.9.2017
- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 2.2.2018

Kniha došlých faktur

- ze dne 13.9.2017

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 13.9.2017, ze dne 26.2.2018

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1700100129 - 1700100273, 1700100308 - 1700100393
- odběratelské faktury č.: 1700200037 - 1700200052, 1700200085 - 1700200107

Bankovní výpis

- č.: 99 - 161, 200 - 244 k bankovnímu účtu č. 443553309/0800 ČS a.s.
- č.: 1 k bankovnímu účtu č. 35-443553309/0800 ČS a.s.
- č.: 7 - 16, 22 - 25 k bankovnímu účtu č. 94-6914161/0710 ČNB
- č.: 1 k bankovnímu účtu č. 2006-6914161/0710 ČNB (dotace SFDI)
- č.: 6, 10 k úvěrovému účtu 439051429/0800
- č.: 16, 24 k úvěrovému účtu č. 41813489/0800 ČS a.s

Účetní doklad

- č.: 1700700009, 1700700018, 1700700027, 1700700028, 1700700034, 1700700035, 1700700069 - 1700700071, 1700700076 - 1700700083

Pokladní kniha (deník)

- pokladna č. I za období 04, 08, 12 /2017
- pokladna č. II za období 04 - 08 /2017
- stop stav pokladní hotovosti pokladny č. I k 15.9.2017 (09:10 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 56.543,- Kč
- stop stav pokladní hotovosti pokladny č. II k 15.9.2017 (09:10 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 12.150,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 1770100166 - 1770100212, 1770100430 - 1770100493, 1770100672 - 1770100741

Evidence poplatků

- místní poplatek za psy a za tuhý komunální odpad 2017 - stav k 31.3.2017, k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04, 05, 08/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014
- měsíční odměny zastupitelů za období 04, 05, 08/2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016, schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 17.1.2017 Mateřské školy Tupadly

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 17.1.2017 Mateřské školy Tupadly

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

- Kupní smlouva ze dne 14.6.2017 na prodej domu č.p. 200 a pozemků p.č. st. 248 a 106/56 v k.ú. Tupadly, prodávající obec Tupadly, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 19.4.2017 na nákup č.p. 214 a pozemků p.č. st. 37/1 a 491/4 v k.ú. Tupadly, kupující obec Tupadly, prodávající fyzická osoba

- Kupní smlouva ze dne 10.1.2017 na nákup pozemku p.č. 490/16 v k.ú. Tupadly, kupující obec Tupadly, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 10.1.2017 na nákup pozemků p.č. 484/20 a 484/35 v k.ú. Tupadly, kupující obec Tupadly, prodávající fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.2.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč z rozpočtu obce Tupadly, obdarovaný Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s.
- Darovací smlouva ze dne 14.11.2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč z rozpočtu obce Tupadly příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Potěhy

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.6.2017 na pronájem pohostinství v čp. 214 a pozemek p.č. 491/4 v k.ú. Tupadly, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej bytu č.p. 202 a pozemku p.č. st. 250 a 106/58 o výměře 199 m2 v k.ú. Tupadly, zveřejněný v termínu 10.4.2017 - 26.4.2017
- Záměr obce na pronájem nebytové prostory č.p. 124 (obecní pohostinství) a pozemku p.č. 491/4 v k.ú. Tupadly, zveřejněný v termínu 24.4.2017 - 9.5.2017
- Záměr obce na prodej bytu č.p. 200 a pozemku p.č. st. 248 a 106/56 o výměře 195 m2 v k.ú. Tupadly, zveřejněný v termínu 15.5.2017 - 31.5.2017
- Záměr obce na prodej bytu č. 2 v č.p. 218 a pozemku 139/54 o výměře 226 m2 v k.ú. Tupadly, zveřejněný v termínu 15.5.2017 - 31.5.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0439051429 uzavřená dne 10.4.2017 s Českou spořitelnou a.s., úvěr ve výši 1.500.000,- Kč na nákup nemovitosti č.p. 214 a pozemků p.č. st. 37/1 a 491/4

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouvu o právu provést stavbu č. IV-12-6021327/1 (IV-12-6021327 Tupadly, p.č. 490/11 - knn), uzavřená dne 7.9.2017, budoucí povinná obec Tupadly, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene a Dohoda o finanční náhradě č. D994170159 uzavřená dne 29.5.2017, obec jako povinná, Povodí Labe, státní podnik jako oprávněná

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku a dotace ostatním organizacím z rozpočtu obce Tupadly na rok 2017 ze dne 13.2.2017, dotace ve výši 42.000,- Kč na činnost, příjemce Klub vodáků Starý Kolín
- Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku a dotace ostatním organizacím z rozpočtu obce Tupadly na rok 2017 ze dne 13.2.2017, dotace ve výši 114.000,- Kč na činnost, příjemce TJ Star Tupadly, z.s. Tupadly

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2017 správce odpadového hospodářství

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2017 na úklid hřiště v cihelně
- ze dne 10.4.2017 na sečení trávy
- ze dne 9.5.2017 na opravy a úklid v pohostinství

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 1.8.2017 pracovníka údržby obce
- ze dne 1.6.2017 referenta státní správy a samosprávy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka zakázky malého rozsahu na opravu místní komunikace - Malé Lípy, písemná výzva k podání nabídky zaslána třem stavebním společnostem, které podaly cenové nabídky do stanoveného termínu, hodnocení a otevírání nabídek provedla hodnotící komise jmenovaná zastupitelstvem obce 27.11.2017, na základě zjištěných skutečností doporučila nejvhodnější nabídku od společnosti V. Novotný V & M Novotný sdružení, Ronov nad Doubravou, cena díla 2.157.972,- Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 28.12.2016, 11.1.2017, 8.2.2017, 3.3.2017, 5.4.2017, 10.5.2017, 5.6.2017, 28.6.2017, 28.8.2017, 4.10.2017, 27.11.2017, 20.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o výsledku finanční kontroly hospodaření příspěvkové organizace MŠ Tupadly, kterou provedli členové finančního výboru 21.8.2017

V kontrolovaném období obec Tupadly, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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 Tupadly:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tupadly za rok 2017 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	**0,84 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,43 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 276 373,00 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.

Tupadly 06.03.2018

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKY URAD ③
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

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

- 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 Tupadly o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Pavel Štainer, starosta obce.

Pavel Štainer
starosta obce Tupadly

.....
dne 06.03.2018

Poznámka:
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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Tupadly	Pavel Štainer

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Jedná se o kupní smlouvy ze dne 10.1.2017 na nákup pozemku.