

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUŘANY

IČ: 00234222

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2018 bylo zahájeno dne 30.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2018
- 03.04.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tuřany
Tuřany 10
273 79 Tuřany u Slaného

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Zdenka Zavřelová (26.11.2018)

Zástupci obce:

Jiří Pospíšil - starosta
Kateřina Vykouková - místostarostka
Ing. Radka Lakotová - účetní
Bc. Tereza Dryáková - administrativní
pracovnice, pokladní

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 právníky 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 právníků 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 03.04.2019 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 období 2018 - 2020, zveřejněn dne 6.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.12. do 31.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 21.12.2017 jako "schválení návrhu rozpočtu obce Tuřany", bez další specifikace a uvedení závazných ukazatelů rozpočtu, zveřejněn dne 11.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2018 (zveřejněno dne 16.5.2018)
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2018 (zveřejněno dne 16.5.2018)
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.3.2018 (zveřejněno dne 16.5.2018)
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 13.6.2018 (zveřejněno dne 26.11.2018)
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 13.7.2018 (zveřejněno dne 2.1.2019)
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 13.9.2018 (zveřejněno dne 26.11.2018)
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 13.9.2018 (zveřejněno dne 26.11.2018)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 (zveřejněno dne 2.1.2019)
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 (zveřejněno dne 2.1.2019)
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.12.2018 (zveřejněno dne 7.2.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 15.5. do 31.5.2018, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2018 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 13.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 31.10.2018 (odesláno dne 16.11.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 30.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 19.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 19.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 19.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 1.10.2018 do fa č. 18-001-000166, ke dni 21.12.2018 do fa č. 18-001-000211 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2018 do fa č. 18-002-00012 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 18-001-00062 - č. 18-001-00085 za období od 3.5. do 6.6.2018, č. 18-001-00167 - č. 18-001-00206 za období od 1.11. do 17.12.2018
- vydané faktury č. 18-002-00001 - č. 18-002-00012 za období od 2.2. do 31.12.2018

Bankovní výpis

- č. 6 - č. 8 za období od 11.5. do 19.7.2018, č. 11 - č. 12 za období od 9.11. do 31.12.2018, č. 1 ze dne 9.1.2019, k bankovnímu účtu č. 9723141/0100 vedenému u KB., a.s. - základní běžný účet
- č. 010 ze dne 31.10.2018, č. 012 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 3285755389/0800 vedenému u ČS., a.s. - běžný účet
- č. 2018/4 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 226831835/0600 vedenému u MONETA MONEY BANK, a.s. - běžný účet
- č. 1 - č. 23 za období od 10.1. do 31.10.2018, č. 27 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-6813141/0710 vedenému u ČNB., a.s.
- č. 018 ze dne 30.9.2018, č. 025 ze dne 27.12.2018, k bankovnímu účtu č. 351026499/0800 vedenému u ČS., a.s. - úvěrový účet - "Novostavba mateřské školy"
- č. 2018/4 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 226925030/0600 vedenému u MONETA MONEY BANK, a.s. úvěrový účet - "Obnova povrchu místní komunikace "K Panelce"

Účetní doklad

- č. 18-800-00259 - č. 18-800-00346, č. 18-800-00616, č. 18-800-00682 - č. 18-800-00779, k bankovnímu účtu č. 9723141/0100 vedenému u KB., a.s. - základní běžný účet
- č. 18-810-00126, č. 18-810-00158, k bankovnímu účtu č. 3285755389/0800 vedenému u ČS, a.s. - běžný účet
- č. 18-840-00010, k bankovnímu účtu č. 226831835/0600 vedenému u MONETA MONEY BANK, a.s. - běžný účet
- č. 18-820-00001 - č. 18-820-00044, č. 18-820-00052, k bankovnímu účtu č. 94-6813141/0710 vedenému u ČNB, a.s.
- č. 18-850-00012, č. 18-850-00014, k bankovnímu účtu č. 351026499/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěrový účet - "Novostavba mateřské školy"
- č. 18-860-00001, k bankovnímu účtu č. 226925030/0600 vedenému u MONETA MONEY BANK, a.s. - úvěrový účet - "Obnova povrchu místní komunikace "K Panelce" Tuřany

Pokladní kniha (deník)

- květen, listopad - prosinec 2018
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 26.11.2018 ve výši 14 810,00 Kč v 7,45 hod. (k dokladu č. 225 ze dne 22.11.2018) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-700-00094 - č. 18-700-00114 za období od 2.5. do 31.5.2018, č. 18-700-00216 - č. 18-700-00243 za období od 1.11. do 31.12.2018

Evidence poplatků

- k 31.12.2018 vedené v programu Excel - místní poplatky za psy, kupony za svoz domovního odpadu a hřobová místa

Evidence majetku

- k 31.12.2018 - vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - Plán inventur ze dne 28.12.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 2.1.2019, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z LV 10001, LV 104 č. kat. 616605 v k.ú. Byseň pro obec Tuřany k 31.12.2018.

Mzdová agenda

- výplatní listky 1,10/2018, pí T.S., pí J.B (DPP), p. R.Č. (DPC)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-10/2018, p. J. Pospíšil, neuvolněný starosta, pí K. Vykouková, neuvolněná místostarostka, p. Z. Somol, předseda kontrolního výboru (bývalý), Ing. P. Kocáb, předseda finančního výboru
- mzdové listy 11-12/2018, Bc. J. Tunka, předseda kontrolního výboru (nový), Mgr. L. Krausová, členka finančního výboru (nová)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 31.5.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.6.2018 uzavřená se zhotovitelem - Elektromontáže Stavby s.r.o., Slaný, IČ 25700936, předmětem smlouvy je dílo "Oprava chodníků v obcích Tuřany a Byseň - stavební práce", cena díla 1.434.954,64 Kč bez DPH (1.736.295,11 Kč včetně DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.6.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2018, cena sjednaná je shodná s cenou nabídkovou.
- Smlouva o dílo ze dne 27.8.2018 uzavřená se zhotovitelem - STRABAG a.s., předmětem smlouvy je dílo "Obnova povrchu místní komunikace " K Panelce", cena díla 3.337.177,04 Kč bez DPH (4.037.984,22 Kč včetně DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.8.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2018.
- Smlouva o dílo ze dne 2.11.2018 uzavřená se zhotovitelem - Potluka s.r.o., Hospozín, IČ 28508149, předmětem smlouvy je dílo "Obnova povrchu místní komunikace "K Panelce", Tuřany - stavební práce", cena díla 322 020,30 Kč bez DPH (389 644,56 Kč včetně DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2018.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 64N18/09 uzavřená dne 6.8.2018, pronajímatel Česká republika - Státní pozemkový fond, předmětem nájmu p.č. 450 o výměře 340 m², roční nájemné 500,00 Kč (nájem sjednán za účelem stavby "Tuřany, oprava chodníku podél silnice II-23638, Byseň".

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 26.9.2018, smluvní věřitel Moneta Money Bank, a.s. Praha 4, úvěr ve výši 3 000 000,00 Kč na dofinancování díla "Obnova povrchu místní komunikace "K Panelce", Tuřany - stavební práce", přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.: IV-12-6019279 Tuřany - kNN, pro p.č. 218/11, K. Kindlová uzavřená dne 7.3.2018, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím -

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. KLA-V-34/2018 ze dne 31.5.2018 - uklízeči veřejných prostranství - 1 pracovní místo - nejméně 40 hodin týdně, příspěvek na 1 pracovní místo max. 15.000,00 Kč, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 120 000,00 Kč, na dobu od 1.6.2018 do 31.1.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 uzavřená dne 30.1.2018, příjemce TJ Sokol Tuřany, z.s. - 49 000,00 Kč, na zajištění provozních záležitostí a organizačních záležitostí zabezpečení mužstev dětí a dospělých v roce 2018, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2018, (žádost ze dne 30.11.2017, vyúčtování dotace do 30.6.2019).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Tuřany uzavřená dne 7.9.2018, příjemce Dobrovolný svazek obcí Bez hranic - 822 094,75 Kč, na akci " Přístavba nových výukových prostor ZŠ Tuřany", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2018 (žádost ze dne 3.9.2018, vyúčtování dotace předloží příjemce po vypracování závěrečné zprávy akce), smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 26.3.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Tuřany uzavřená dne 7.3.2018, příjemce Dobrovolný svazek obcí Bez hranic - 1 200 000,00 Kč, na akci " Přístavba nových výukových prostor ZŠ Tuřany", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2018, žádost ze dne 3.9.2018 (vyúčtování dotace předloží příjemce po vypracování závěrečné zprávy akce), smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 20.9.2018 - podotýkáme, že zcela nevhodně ve složce "Dokumenty archivu", pod DSO Bez hranic.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.7.2018, s p. R.Č. - úklid veřejného prostranství (73,5 hod.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018, s pí T.S. - úklid Obecního úřadu (17 hod.)
- ze dne 24.9.2018, s pí J.B. - roznos volebních lístků a plnění obálek (6,54 Kč/volič)

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 9.4.2018 mezi obcí Tuřany (příkazce) a Bc. P. Vítochová (příkazník), IČ 05130891, Slaný, předmět smlouvy zajištění zadávacího řízení s cílem vybrat dodavatele stavebních prací na zakázku malého rozsahu s názvem "Oprava chodníků v obcích Tuřany a Byseň".

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - organizační zajištění zadávacího řízení je Bc. P. Vítochová, předmětem zakázky akce "Oprava chodníků v obcích Tuřany a Byseň - stavební práce", zejména výzva zasláná 5 uchazečům, nabídka 1 zájemce, Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 17.5.2018, Protokol o otvírání obálek s nabídkami ze dne 17.5.2018, Záznam z jednání výběrové komise pro otvírání nabídek ze dne 17.5.2018, vybrána firma Elektromontáže Stavby s.r.o., Slaný, IČ 25700936, s nejnižší cenovou nabídkou 1.434.954,64 Kč bez DPH (1.736.295,11 Kč včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 19.6.2018, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 31.5.2018 (částecná úhrada fa č. 18-001-00125 ze dne 1.9.2018 ve výši 249 030,00 Kč, výpis č. 9 ze dne 10.9.2018, č. 18-001-00136 ze dne 10.9.2018 ve výši 447 719,00 Kč, výpis č. 9 ze dne 27.9.2018, č. 18-001-00157 ze dne 10.10. 2018 ve výši 459 349,00 Kč, výpis č. 10 ze dne 25.10.2018, č. 18-001-00164 ze dne 1.10.2018 ve výši 268 102,00 Kč, výpis č. 10 ze dne 26.10.2018)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic 1/2018 pro vedení účetnictví obce, účinnost dne 7.3.2018.
- Směrnice č. 2/2018 o finanční kontrole, účinnost dne 7.3.2018.
- Směrnice č. 3/2018, Odepisování dlouhodobého majetku, účinnost od 28.12.2018.

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 19.7.2018 pod DZ 095543/2018/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2017 (rozpočet na rok 2018), 31.1., 7.3., 31.5. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2017), 8.8., 6.9., 1.11. (ustavující zasedání), 20.12., 28.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Tuřany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehosponařila 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 ručitého 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 Tuřany:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec účtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, dotaci ve výši 49 000,00 Kč (TJ Sokol Tuřany, z.s.), ale chybně provedla vyúčtování, které nebylo předloženo k 31.12.2018.

§ 45 odst. 1 písm. c) bod 1 a 2, neboť:

Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2018 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", časové rozlišení transferu ve výši 216 017,52 Kč.

§ 45 odst. 1 písm. h), neboť:

V Příloze k 31.12.2018 je v části "H2" chybně uvedena částka ve výši 186 255,03 Kč za lesní pozemky, neboť obec dle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2018 žádné lesní pozemky nevlastní.

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

§ 75 odst. 3, neboť:

Neuvolněné místostarostce obce, která nadále vykonává funkci místostarostky obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 567,00 Kč (rozdíl vznikl chybným výpočtem a zaokrouhlením).

§ 75 odst. 3, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce, který nadále vykonává funkci starosty obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 782,00 Kč (rozdíl vznikl chybným výpočtem a zaokrouhlením).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2017 dne 31.5.2018, ale informace o přijetí k nápravě chyb a nedostatků byla podána přezkoumávajícímu orgánu až dne 19.7.2018.

NENAPRAVENO

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

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočet obce jednoznačným a určitým usnesením. V průběhu zasedání zastupitelstva konaného dne 21.12.2017 bylo pod bodem 2) šesti zastupiteli schváleno toto usnesení: "Zastupitelstvo obce Tuřany schválilo Návrh rozpočtu obce Tuřany na rok 2018, dle předloženého návrhu starostou obce Jiřím Pospíšilem". Ve skutečnosti však byl schválen rozpočet (a následně zveřejněn na internetových stránkách obce) s jiným obsahem, aniž by byly tyto změny projednány a schváleny zastupitelstvem obce.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit v souvislosti s přezkoumáním hospodaření za rok 2019.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření byla zveřejňována na internetových stránkách obce opožděně, a sice: č. 1 - 3 dne 16.5.2018, č. 4, 6,7 dne 26.11.2018, rozpočtové opatření č. 5 nebylo zveřejněno (rozpočtová opatření se zveřejňují do 30 dnů ode dne jejich schválení na internetových stránkách obce a současně se oznámí na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok). Podotýkáme, že veškerá rozpočtová opatření byla schvalována průběžně starostou obce v rámci zmocnění zastupitelstvem obce.

NENAPRAVENO

Chyba stále trvá neboť rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2018 a zveřejněno dne 7.2.2019.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit v souvislosti s přezkoumáním hospodaření za rok 2019.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu na rok 2018 neuvedlo, zda je schvalován jako přebytkový, nebo schodkový. Podotýkáme, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit způsobem zákonem stanoveným.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.12.2018 rozpočet na rok 2019 jako vyrovnaný.

§ 6 odst. 1, neboť:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem. Rozpočet obce, jak byl zadán do výkazu FIN 2 - 12 M do sloupce "Schválený rozpočet", obsahoval příjmy a financování, které nebylo smluvně ani jinak zajištěno (v příjmech na pol. 4116 ve výši Kč 1.000.000,00, ve financování na pol. 8113 ve výši Kč 3.000.000,00). Tímto došlo ke vzniku nekrytému rozpočtovému schodku.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit v souvislosti s přezkoumáním hospodaření za rok 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 10a odst. 3, neboť:

Žádost TJ Sokol Tuřany, z.s. o přidělení dotace na chod klubu ze dne 15.11.2016 neobsahovala náležitosti stanovené zákonem, zejména specifikaci účelu, na který je dotace požadována.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že obec předložila opravené žádosti na rok 2017 a 2018, které měly náležitosti stanovené zákonem.

§ 10a odst. 3, neboť:

Obec poskytla dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuřany uzavření dne 26.5.2017 s příjemcem, Dobrovolným svazkem obcí Bez hranic, Mšec, investiční dotaci ve výši 1 703 271,00 Kč, aniž by zřejmě obdržela žádost o poskytnutí dotace obsahující náležitosti v souladu se zákonem (dne 13.12.2017 nebyla předložena).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že obec předložila opravené žádosti ze dne 7.3.2018 na částku 1 200 000,00 Kč a ze dne 3.9.2018 na částku 822 094,75 Kč, tyto žádosti měly náležitosti dle zákona.

§ 10a odst. 5, neboť:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuřany ze dne 26.5.2017 (příjemce Dobrovolný svazek obcí Bez hranic, Mšec, investiční dotace ve výši 1 703 271,00 Kč) neobsahovala konkrétní údaj dle písm.j) tohoto paragrafu a sice:

dobu pro předložení finančního vypořádání dotace a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky vráceny (v čl. III. smlouvy odst. 2. se pouze obecně uvádí: "Vyúčtování dotace předloží příjemce po vypracování závěrečné zprávy akce "Přístavba nových výukových prostor ZŠ Tuřany"). Lze tedy konstatovat, že není sjednán určitým a jednoznačným způsobem termín vyúčtování dotace.

Obdobný nedostatek byl zjištěn i v případě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuřany ze dne 20.12.2017, kterou obec poskytla příspěvek ve výši 130 000,00 Kč, na akci Přístavba nových výukových prostor ZŠ Tuřany příjemci DSO Bez hranic, Mšec.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že DSO Bez Hranic zaslala vyúčtování dotace na částku 3 725 356,75 Kč, kdy částka ve výši 1 703 271,00 Kč za rok 2017 byla chybně vyúčtována v roce 2017, ale částka ve výši 2 022 094,75 Kč za rok 2018 byla správně vyúčtována účetními doklady č. 18-003-00015 ze dne 1.9.2018 a č. 18-004-00434 ze dne 12.9.2018.

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

§ 28 odst. 1, neboť:

Obec neschválila účetní závěrku za rok 2016 do 30.6.2017. Podotýkáme, zastupitelstvo obce nebylo usnášeníschopné zřejmě až ode dne 5.6.2017.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že účetní závěrka za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 31.5.2018.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, neboť:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Obec k 31.12.2015 chybně účtovala na pol. :

8901 - vykázána záporná částka ve výši Kč 46.024,00

8124 - vykázána splátka úvěru v jiné výši, než jak bylo sjednáno v příslušné smlouvě o úvěru (správně Kč 600.000,00, účtováno Kč 609.251,00)

5182 - vykázána záporná částka Kč 9.231,50

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že v roce 2018 je na položce 8124 vykázána správně splátka úvěru ve výši 600 000,00 Kč a na položce 5182 už obec v roce 2018 neúčtuje a na položce 8901 je vykázána částka 130 000,00 Kč, která se týká příspěvku DSO Bez Hranic.

§ 2, neboť:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Obec chybně účtovala prodej pozemků na položce 3119.

NAPRAVENO

Kontrolou bylo zjištěno, že se nejednalo o prodej pozemku, ale o prodej drobného hmotného majetku ve výši 2 000,00 Kč, dle Kupní smlouvy ze dne 18.12.2017.

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Obec chybně účtovala na pol. 3119 ve výši 1 379 000,00 Kč, namísto správně na pol. 3111 a 3112. Dále bylo chybně účtováno o pořízení PC programu "Spisová služba" v ceně 10 454,00 Kč na pol. 5168, namísto správně na pol. 5172. Dále bylo zjištěno, že na pol. 5137 nebylo zřejmě účtováno o pořízení majetku v celkové ceně 11 464,69 Kč (dle přírůstku majetku na účtu 028 k 31.12.2017).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že obec již v roce 2018 účtuje dle platné rozpočtové skladby.

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Obec v průběhu roku účtovala o některých svých příjmech a výdajích chybně na pol. 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru, i když nebyl naplněn důvod k účtování na této položce (např. příjem ve výši 120 000,00 Kč - prodej kotle, výdej ve výši 130 000,00 Kč - dotace DSO Bez hranic).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 17-004-00596 ze dne 29.1.2018.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Obec chybně účtovala o nákladech na účtu 553 - prodaný dlouhodobý hmotný majetek, neboť na něm účtovala o nákladech souvisejících s prodejem nemovitých věcí (dle uzavřené kupní smlouvy), dále je zřejmé, že bylo v průběhu rok 2017 chybně účtováno na účtu 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku, neboť jeho zůstatek k 31.12.2017 nesouhlasí s přírůstkem majetku skutečně pořízeným v tomto roce.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, tak že obec již správně účtuje o nákladech z činnosti (účet 558).

§ 37, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Obec na základě srovnání zůstatků účtů 603, 605, 606, 644, 646 ve Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2017 se zůstatky příslušných položek ve výkazu FIN 2 12 M sestaveného ke stejnému datu chybně účtovala o svých výnosech.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že zůstatky účtů 603, 605, 606, 644, 646 ve Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2018 souhlasí s porovnáním zůstatků účtů ve Výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven pro rok 2016

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že obec vypracovala Směrnici č. 3/2018, Odepisování dlouhodobého majetku, s účinností od 28.12.2018.

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. Obec v průběhu inventarizace majetku vedeného na účtu 021 a 081 nezjistila, že jsou prováděny odpisy majetku ze zhodnocení (rekonstrukce) ve výši 1 402 137,30 Kč a 949 089,00 Kč týkající se budovy školy - č.p. 32, kterou však obec na základě smlouvy o výpůjčce na účtu 021 neeviduje.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že oprava účetních odpisů z předcházejícího účetního období byla zaúčtována na účet 408.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Obec prokazatelným způsobem neprovedla inventuru účtů 315, 924, 974 k 31.12.2017 - k inventurním soupisům nebyly doloženy průkazné a úplné prvotní evidence, není tudíž možno zůstatky těchto účtů ověřit. Rovněž zůstatek účtu 031 - Pozemky nebyl důsledně ověřen, neboť v inventurním soupisu je uveden pozemek p.č. 50 o výměře 3.271 m² v účetní hodnotě 32 710,00 Kč, který již není dle předložených výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2017 v majetku obce.

NAPRAVENO

Inventura u výše uvedených účtů k 31.12.2018 byla průkazně doložena a pozemek p.č. 50 o výměře 3.271 m², který byl veden duplicitně byl vyřazen z majetku obce.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. účtů 036 a 974 k 31.12.2015.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že dokladová inventura k 31.12.2018 byla provedena u všech účtů.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

NAPRAVENO

Inventarizační rozdíly z předešlých let byly v roce 2018 opraveny na účtu 408.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků účtů 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 314, 349, 374, 377, 381, 389, 401, 403, 406, 407, 459, 902, 924 k rozvahovému dni nebyly podloženy prvotní evidencí, obsahovaly ve většině případů pouze souhrnné zůstatky. (Nedoložen obsah účtů - např. fakturami, inventarizačními evidencemi, nepřiložen splátkový kalendář v případě účtu 459 apod.).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že výše uvedené účty byly inventarizovány včetně doložení prvotní evidence.

§ 33a odst. 1, neboť:

Obec účtovala na účtu 406 neprůkazným a nesprávným způsobem - účetní doklad č. 17-003-00009 ze dne 1.3.2017, č. 17-003-00010 ze dne 1.3.2017 (MD -518, -501/406 D, MD -549/406 D).

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 18-003-00021 ze dne 31.10.2018 bylo z účtu 406 přeúčtováno na účet 408.

§ 33a odst. 10, neboť:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. Obec nedoložila platné podpisové vzory pro zajištění finanční kontroly.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání hospodaření dne 3.4.2018 byla předložena Směrnice o finanční kontrole Obec Tuřany 1/2018 (schválena starostou obce dne 30.1.2018 a následně zastupitelstvem obce dne 7.3.2018), jejíž součástí jsou i platné podpisové vzory.

§ 4 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. V Rozvaze sestavené k 30.9.2016 je vykázán chybně záporný zůstatek na účtu 346, není vůbec účtováno na účtu 337, vykázáný zůstatek účtu 231 ve výši Kč 2.889.480,51 nesouhlasí se skutečným stavem bankovních účtů (dle příslušného bankovního výpisu se jedná o nesoulad se základním běžným účtem vedeným u KB a.s.).

Zůstatek účtu 261 ve výši 20 382,00 Kč nesouhlasí se stavem par. pol. 6171 5182 (ve Výkazu FIN 2 - 12 M sestaveném ke stejnému datu vykázáno 20 362,50 Kč - podotýkáme, že již nelze účtovat 0,50 Kč) a se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - 616,00 Kč.

NAPRAVENO

V roce 2018 se již tyto chyby nevyskytují.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 48, neboť:

Obec chybně účtovala na účtu 378 - ostatní krátkodobé závazky o přijatých platbách ve výši Kč 1.600,00 Kč a 3.807,00 Kč, které ve skutečnosti závazky obce nebyly - jednalo se o platby, které obec v době jejich příjmu na účet obce, dle sdělení účetní, nedokázala identifikovat co do důvodu a výše.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 18-003-00032 ze dne 31.12.2018.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o své pohledávce ve výši Kč 8.000,00, která vznikla v důsledku neuhrazeného nájemného (poměrné části za rok 2017) dle uzavřené nájemní smlouvy č. 104758-000-00 ze dne 29.4.2017, kdy obec pronajala část nemovitosti (na pozemku parc.č. 233/2) a to: 9,8 m2 pozemku pro umístění zařízení v k.ú. Byseň nájemci T-Mobile Czech Republic a.s.

Dále obec neúčtovala k 31.12.2017 na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery o dotaci ve výši Kč 49.000,00 poskytnuté z rozpočtu obce na základě Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 20.4.2017 příjemci - TJ Sokol Tuřany, z.s., která nebyla v souladu se smlouvou do konce roku 2017 vyúčtována.

NAPRAVENO

Dlužné nájemné ve výši 8 000,00 Kč bylo uhrazeno interním dokladem č. 1811-000049 ze dne 19.11.2018. Interním dokladem č. 1808-000048 ze dne 17.8.2018 byl zaúčtován příspěvek TJ Sokol Tuřany ve výši 49 000,00 Kč.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9, neboť:

Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona. Obec v roce 2015 nepostupovala v souladu se zákonem, resp. s vnitřní Směrnicí o finanční kontrole, doklady nejsou opatřeny podpisy osob schvalujících rozpočtové operace.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že obec vypracovala Směrnici o finanční kontrole č. 2/2018 s účinností od 30.1.2018, kde stanovila správcem rozpočtu účetní obce na Dohodu o provedení práce ze dne 1.1.2018.

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

§ 43, neboť:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku za rok 2016 do 30.6.2017. Podotýkáme, zastupitelstvo obce nebylo usnášeníschopné zřejmě až ode dne 5.6.2017.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že závěrečný účet za rok 2017 byl schválen dne 31.5.2018.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Obec nezveřejnila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuřany ze dne 20.12.2017, kterou poskytla 130.000,00 Kč, na akci Přístavba nových výukových prostor ZŠ Tuřany; příjemce dotace DSO Bez hranic, Mšec.

NAPRAVENO

Obec dodatečně zveřejnila předmětnou Veřejnoprávní smlouvu na svých internetových stránkách dne 25.4.2018.

§ 11 odst. 3, neboť:

Obec nezveřejnila návrh rozpočtu na rok 2016 na svých internetových stránkách.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření tak, že návrh rozpočtu na rok 2018 byl vyvěšen na internetových stránkách dle zákona.

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Rozpočtové opatření č. 14 bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 7.3.2018.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 10 schválené starostou obce dne 31.12.2018

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2018 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 účtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, dotaci ve výši 49 000,00 Kč (TJ Sokol Tuřany, z.s.), ale chybně provedla vyúčtování, které nebylo předloženo k 31.12.2018.
- Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2018 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", časové rozlišení transferu ve výši 216 017,52 Kč.
- V Příloze k 31.12.2018 je v části "H2" chybně uvedena částka ve výši 186 255,03 Kč za lesní pozemky, neboť obec dle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2018 žádné lesní pozemky nevlastní.
- Neuvolněné místostarostce obce, která nadále vykonává funkci místostarostky obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 567,00 Kč.
- Neuvolněnému starostovi obce, která nadále vykonává funkci starosty obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 782,00 Kč.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Upozornění na možné důsledky plynoucí z porušení zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
 - v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnil rozpočtová opatření

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,24 %
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 5 703 375,80 Kč.

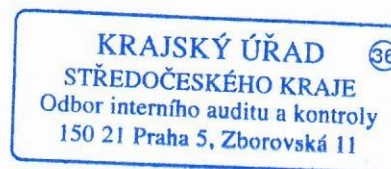
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tuřany 03.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková



Polánková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bažoutová
.....
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 Tuřany o počtu 19 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Pospíšil, starosta obce.

Jiří Pospíšil
starosta obce Tuřany



.....
dne 03.04.2019

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	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Tuřany	Jiří Pospíšil

Upozornění:

- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti -** Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Upozornění:

- **Zveřejňování dokumentů na úřední desce - riziko vzniku přestupku** - Důrazně upozorňujeme na povinnosti zakotvené v § 3, § 11, § 16 a § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon"), kde obec oznámí informaci o zveřejňování dokumentů na internetových stránkách obce, kde jsou v elektronické podobě zveřejněny následující dokumenty: střednědobý výhled, návrh rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, návrh závěrečného účtu a závěrečný účet, do listinné podoby lze do těchto dokumentů nahlédnout v kanceláři Obecního úřadu. Současně upozorňujeme na významné riziko vyplývající z tohoto upozornění – možnost uložení pokuty dle § 22a zákona za přestupky vzniklé v důsledku porušení výše uvedeného ustanovení. Podotýkáme, že tato povinnost byla zakotvena novelou zákona č. 250/2000 Sb., provedenou zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.
- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.
- **Rozpočtová opatření** - Upozorňujeme na nutnost schvalovat rozpočtová opatření důsledně před uskutečněním výdaje, nikoliv až následně (v souladu s metodickým pokynem MFČR (Zprávy MF č. 5/2012 a dále dle § 16 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., - "Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12").
- Současně odkazujeme i na Stanovisko č. 4/2011 (aktualizované 1.1.2014) odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra, které řeší, kdo schvaluje rozpočtová opatření.