

SpZn: SZ_085261/2017/KUSK
Čj.: 001322/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUKLATY

IČ: 00235822

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Tuklaty za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2017
- 22. 1. 2018
- 18. 4. 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: Tuklaty
Na Valech 19
250 82 Úvaly

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Jaroslav Petrák (dne 22.1.2018)
Bc. Petr Venclovský (dne 22.1.2018)

Zástupci obce:

Markéta Zmrzlíková - účetní
Ing. Martina Vodičková - asistentka

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 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 18.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 22.12.2014, zveřejněn 30.7.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 13.12.2016 do 29.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2016 jako přebytkový, závaznými ukazateli jsou paragrafy, přebytek bude použit na splátky úvěru, zveřejněn 29.3.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce: č. 1 (schváleno 24.4.2017, zveřejněno 24.4.2017), č. 2 (schváleno 29.5.2017, zveřejněno 29.5.2017), č. 3 (schváleno 28.8.2017, zveřejněno 28.8.2017), č. 4 (schváleno 30.10.2017, zveřejněno 30.10.2017), č. 6 (schváleno 6.12.2017, zveřejněno 7.12.2017)
- schváleno starostkou obce: č. 5 (schváleno 6.12.2017, zveřejněno 7.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 29.5.2017 s vyjádřením "s výhradou" nápravná opatření byla přijata, zveřejněn 4.7.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 15.5.2017 do 29.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2017 den odeslání 13.11.2017
- za období 12/2017 den odeslání 5.2.2017

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2017 den tisku 1.11.2017
- za období 12/2017 datum odeslání 16.2.2018

Rozvaha

- za období 10/2017 den tisku 1.11.2017
- za období 12/2017 datum odeslání 16.2.2018

Příloha rozvahy

- za období 10/2017 den tisku 1.11.2017
- za období 12/2017 datum odeslání 16.2.2018

Knihy došlých faktur

- za rok 2017 od č. 1 do 413 - dle potřeby

Faktura

- faktury č. 295 až č. 325 (kontrolované období 10/2017)

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4014151/0710 vedenému u ČNB, výpis č. 28 ze dne 19.9.2017 až č. 33 ze dne 31.10.2017, č. 37 ze dne 12.12.2017 až č. 43 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 2835260379/0800 vedenému u České spořitelny a.s., a to bankovní výpis č. 187 ze dne 1.10.2017 až č. 209 ze dne 31.10.2017, č. 228 ze dne 1.12.2017 až č. 245 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 20095-4014151/0710 vedenému u ČNB, výpis č. 9 ze dne 24.11.2017 až č. 11 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně: č. 000270261 až č.000303261
- k účtu č.94-4014151/0710: č. 002823115 až č. 003323115, č. 003723115 až č.004323115

- k účtu č.2835260379/0800: č. 018723113 až č. 020923113, č. 022823113 až č. 024523113
- k účtu č. 20095-4014151/0710: č. 000923116 až č. 0011231116

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 27.11.2017 činí Kč 33.815,00 (pokladní doklad č. 261 ze dne 24.11.2017 v 8.50 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 135 ze dne 26.6.2017 až č. 155 ze dne 26.6.2017, č. 270 ze dne 4.12.2017 až č. 303 ze dne 31.12.2017

Evidence majetku

- vedena v programu GORDIC

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy ke dni 31.12.2017
- plán pro provedení inventarizace ze dne 22.1.2018
- zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.1.2018, včetně podpisových vzorů
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, včetně soupisu účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 10/2017
- neuvolněná starostka
- neuvolněná místostarostka

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/2809/2017-SKOM ze dne 3.4.2017, předmětem smlouvy je pozemek p.č. 866/4 v k.ú. Tuklaty - bezúplatný převod schválen na jednání zastupitelstva obce dne 7.12.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva nemovitost uzavřená dne 17.5.2017, předmětem daru je pozemek p.č. 5/2 o výměře 579 m² v k.ú. Tlustovousy (obec jako obdarovaný) - přijetí daru schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.4.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo: IV-12-6500518/27 název stavby "Tuklaty, U jezírka 29 RD" pozemek p.č. 1057 v k.ú. Tuklaty uzavřená dne 6.2.2017, jednorázová úplata Kč 1.000,00 (obec jako povinná) - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo smlouvy: IZ-12-6000434/VB/01, název stavby "Tuklaty, Na Statku č.551, 555 přeložka NN, kNN v k.ú. Tlustovousy uzavřená dne 28.8.2017, jednorázová úplata Kč 1.000,00 (obec jako povinná) - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 24.7.2017 uzavřená s p. Z.M. v rozsahu 80 hodin - oprava dvou komínů na obecním objektu
- ze dne 2.1.2017 uzavřená s p.V.P. v rozsahu 168 hodin - zvoník na zvonici v Tuklatech
- ze dne 1.1.2017 uzavřená s p. V.K. v rozsahu 300 hodin - údržbář, bagrista

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2017 - Oběh účetních dokladů a finanční kontrola ze dne 28.2.2017

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

- ze dne 5.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.1.2017, 13.3.2017 (schválení účetní závěrky Mateřské školy Tuklaty za rok 2016), 27.3.2017, 24.4.2017, 10.5.2017, 29.5.2017, 26.6.2017, 28.7.2017, 28.8.2017, 25.9.2017, 16.10.2017, 30.10.2017, 6.12.2017, ze dne 28.12.2016 (rozpočet) a 22.12.2014 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o kontrole hospodaření Mateřské školy v Tuklatech ze dne 8.11.2017, ze dne 13.3.2018 (kontrolované období 11-12/2017)
- Zpráva o kontrole hospodaření Základní školy v Tuklatech ze dne 2.11.2017, ze dne 15.3.2018 (kontrolované období 11-12/2017)

Nespecifikován

- Zpráva o prověrce sestavení účetní závěrky územně samosprávného celku obce Tuklaty za rok 2017 ze dne 12.4.2018 provedená firmou ATLAS AUDIT s.r.o.

V kontrolovaném období obec Tuklaty, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tuklaty:

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

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť bylo zjištěno chybné účtování položek např. na pol. 6122 - stroje, přístroje, zařízení byly účtovány částky ve výši Kč 53.777,00 a Kč 48.514,95 - jedná se o drobný dlouhodobý hmotný majetek, na pol.5229 - ostatní neinvestiční transfery nezisk. organizacím účtována částka ve výši Kč 18.318,00 - jedná se o drobný materiál.

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

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech, nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 078, 079, 081, 082, 088, 311 a 902.

§ 30 odst. 2, neboť:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví u účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek (nebyly předloženy likvidační protokoly, dále nelze zjistit, zda je v evidenci připsán veškerý nakoupený majetek)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtuje o příjmech a výdajích pokladní hotovosti ke dni vzniku účetního případu, ale souhrnně.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 6.12.2017 přijato systémové opatření spočívající v provádění zápisů do pokladní knihy a účtování o pokladně v okamžik uskutečnění účetního případu. Přijaté nápravné opatření je účinné, ověřeno zápisem do pokladní knihy a zaúčtováním účetních případů za měsíc prosinec 2017.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky na základě smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 3.4.2017 a na základě darovací smlouvy ze dne 17.5.2017 do vlastnictví obce v den podání návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Podotýkáme, že o tomto účetním případě nebylo účtováno ani ke dni 27.11.2017.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 652017 ze dne 31.12.2017.

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

§ 102 odst. 2 písm. p), neboť:

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Dodatečným schválením zastupitelstvem obce dne 6.12.2017 a přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost však bude možno ověřit až v souvislosti se schválením účetní závěrky zřízené organizace za rok 2017.

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Účetní závěrka obce za rok 2016 sestavená k rozvahovému dni nebyla ke dni kontroly schválena zastupitelstvem obce (mělo být schváleno do 30.6.2017).

NAPRAVENO

Dodatečným schválením zastupitelstvem obce dne 6.12.2017 a přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost však bude možno ověřit až v souvislosti se schválením účetní závěrky obce za rok 2017.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť ve výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31.10.2017 nebyl ve výdajích upraven rozpočtovým opatřením § 2221, § 3723, § 6114 a dále nebyly prováděny důsledně úpravy rozpočtu na jednotlivých položkách, takže docházelo v některých případech k překračování výdajů.

NAPRAVENO

Ke dni 31.12.2017 se nedostatek již neopakuje.

§ 17 odst. 8, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuklaty za rok 2016 byla dodatečně zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup se zpětným datem zveřejnění k 4.7.2017.

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 708 bod 7., neboť:

V Rozvaze ke dni 31.12.2015 není na účtu 403 účtováno o rozpuštění transferu na pořízení dlouhodobého majetku při jeho odpisování

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti, neboť v inventarizační zprávě nejsou uvedeny inventurní rozdíly a podpisy členů inventarizační komise

NAPRAVENO

Nedostatek se v roce 2017 již neopakuje.

§ 3 odst. 3, neboť:

Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci, nebylo provedeno proškolení členů inventarizační komise

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 6.12.2017 stanoven termín k odstranění nedostatku provedením řádné inventarizace majetku se stavem k 31.12.2017, předložen zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2017.

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje, neboť inventurní soupisy nebyly podepsány členy inventarizační komise, nebyl uveden okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, inventarizační identifikátory nebyly součástí inventurních soupisů

NAPRAVENO

Inventarizací za rok 2017.

- **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**

§ 11 odst. 6 písm. a), neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek", neboť v Rozvaze za období 10/2016 není na účtu 018 vykázán veškerý nakoupený nehmotný majetek (pol. 5172)

NAPRAVENO

Kontrolou bylo zjištěno, že se jednalo o chybné účtování položky 5172 (jednalo se o aktualizace a poplatky za počítačový program)

§ 14 odst. 1, neboť:

V Rozvaze za období 12/2016 je na účtu 031 - Pozemky, ve sloupci Korekce vykázána chybná částka ve výši Kč 22.068,00

NENAPRAVENO

§ 14 odst. 6, neboť:

V Rozvaze za období 12/2016 je na účtu 018 ve sloupci Netto vykázána chybná částka ve výši Kč 10.769,00

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 672017 ze dne 31.12.2017

§ 14 odst. 6, neboť:

V Rozvaze za období 10/2016 je na účtu 028 ve sloupci Netto vykázána minusová částka ve výši Kč 4.731,00

NAPRAVENO

opraveno dokladem č. 00172017 ze dne 18.10.2017

§ 33, neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty za období 10/2016 je na účtu 554 - Prodané pozemky vykázána chybně minusová částka ve výši Kč 456.900,00

NAPRAVENO

v roce 2017 se chyba již neopakuje

§ 45, neboť:

V Příloze rozvahy k 31.12.2015 v části H - Pozemky, je ve sloupci Korekce chybně vykázána částka ve výši Kč 22.068,00

NENAPRAVENO

§ 49 písm. e), neboť:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. Obec nesledovala majetek předaný do správy zřízeným příspěvkovým organizacím Základní škola Tuklaty a Mateřská škola Tuklaty k vlastnímu hospodaření na podrozvahovém účtu 909.

NENAPRAVENO

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

§ 28 odst. 1 - 5, neboť:

Nebylo provedeno zaúčtování odpisů za rok 2016 v souladu s odpisovým plánem, ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2016 je účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku nulový

NENAPRAVENO

Odpis hmotného majetku za rok 2017 byl proveden pouze odvozenou částkou podle předchozích let z důvodu rekonstrukce účetnictví.

§ 30 odst. 1 písm. a), neboť:

Územní celek neprovedl fyzickou inventuru, inventurou nebyly ověřeny účty 018, 019, 031, 021, 022, 028 se stavem k 31.12.2016. Inventurní soupisy neobsahovaly jednotlivé inventurní položky, tudíž nebylo možno ověřit správnost účtů vykázaných v Rozvaze za období 12/2016, ani úplnost provedené inventarizace. Majetková evidence nebyla doložena.

NAPRAVENO

Napraveno inventarizací za rok 2017.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. účtů 261, 042.

NAPRAVENO

Inventarizací za rok 2017.

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec chybně účtovala o nákupu drobného dlouhodobého majetku na účet 501 Spotřeba materiálu, správně má být účtováno na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku

NAPRAVENO

opravným dokladem 00172017 ze dne 18.10.2017

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření, neboť dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2016 není upraven rozpočet na straně příjmů - položka 4116 a 4122

NAPRAVENO

Ke dni 31.12.2017 se nedostatek již neopakuje.

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření č. 5 za rok 2016 bylo zpracováno až dne 3.3.2017 a schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 17.3.2017

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2017 již neopakuje, rozpočtové opatření č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2017

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuklaty za rok 2017 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.)

- Nebylo dodrženo druhové třídění rozpočtové skladby
- Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 078, 079, 081, 082, 088, 311 a 902

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) nesprávnosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví u účtu 028.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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

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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,83 %
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 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.

Tuklaty 18.04.2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
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 Tuklaty o počtu 112 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Monika Petrisková, starostka obce.

Monika Petrisková
starostka obce Tuklaty

OBEC TUKLATY
Na Valech 19, 250 82 Úvaly
IČO: 00235822

.....
dne 18.04.2018

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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Tuklaty	Monika Petrisková

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.
- **Kontrola příspěvkových organizací** - Upozorňujeme na správné označení písemností z provedené veřejnosprávní kontroly provedené na místě ve zřízených příspěvkových organizacích v souladu s § 26 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., Vyhláška k zákonu o finanční kontrole, kdy revizní postupy dle schváleného zaměření veřejnosprávní kontroly na místě u kontrolované osoby spočívá ve vypracování Protokolu z veřejnosprávní kontroly nikoliv Zprávy o kontrole hospodaření.