

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUKLATY

IČ: 00235822

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Tuklaty za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 12. 2018
- 24. 4. 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:

Tuklaty
Na Valech 19
250 82 Úvaly

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová

Zástupci obce:

Monika Petrisková - starostka
Markéta Zmrzliková - 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 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 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 24.04.2019 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 roky 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 29.1.2018, zveřejněn dne 30.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 21.11.2017 do 19.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 6.12.2017, zveřejněn dne 19.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 5.1.2018 pro Základní školu Tuklaty
- ze dne 5.1.2018 pro Mateřskou školu Tuklaty

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
 - č. 1 dne 30.4.2018 zveřejněno dne 14.5.2018
 - č. 2 dne 28.5.2018 zveřejněno dne 6.6.2018
 - č. 3 dne 25.6.2018 zveřejněno dne 26.6.2018
 - č. 4 dne 30.7.2018 zveřejněno dne 1.8.2018
 - č. 5 dne 27.8.2018 zveřejněno dne 28.8.2018
 - č. 6 dne 1.10.2018 zveřejněno dne 3.10.2018
 - č. 7 dne 14.11.2018 zveřejněno dne 15.11.2018
 - č. 8 dne 20.12.2018 zveřejněno dne 2.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 s vyjádřením " s výhradou" - nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 26.6.2018
- návrh zveřejněn od 10.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 9/2018 datum odeslání 12.10.2018
- k 10/2018 datum odeslání 16.11.2018
- k 12/2018 datum odeslání 31.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2018 ze dne 14.11.2018
- za období 12/2018 ze dne 18.2.2019

Rozvaha

- za období 9/2018 ze dne 14.11.2018
- za období 12/2018 ze dne 18.2.2019

Příloha rozvahy

- za období 9/2018 ze dne 14.11.2018
- za období 12/2018 ze dne 21.3.2019

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 408 (kontrolované období 9/2018, 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 20 (kontrolované období 9/2018)

Faktura

- došlá č. 247 až č. 275, č. 351 až č. 392
- vydaná č. 9 až č. 11

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4014151/0710 vedenému u ČNB, č. 23 ze dne 7.9.2018 až č. 25 ze dne 27.9.2018, č. 31 ze dne 17.12.2018 až č. 33 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 2835260379/0800 vedenému u České spořitelny a.s., č. 157 ze dne 1.9.2018 až č. 173 ze dne 27.9.2018, č. 211 ze dne 1.12.2018 až č. 225 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 94-4014151/0710: č. 002323115, 002423115, 002523115, 003123115, 003223115, 003323115
- k účtu č. 2835260379/0800: č. 015723113 - 017323113, č. 021123113 - č. 022523113
- k pokladně: č. 435261 - č. 478261, č. 588261 - 632261
- k fakturám došlým: č. 247321 - č. 275321, č. 351321 - č. 392321
- k fakturám vydaným: č. 009311 - č. 011311

Pokladní kniha (deník)

- počítacově vedená (kontrolované období 9/2018 a 12/2018)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 5.12.2018 činí Kč 41.362,00 (doklad č. 593 ze dne 4.12.2018 v 9:21 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 453 ze dne 5.9.2018 až č. 478 ze dne 27.9.2018, č. 588 ze dne 3.12.2018 až č. 632 ze dne 31.12.2018

Evidence majetku

- vedena v programu GORDIC

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy ke dni 31.12.2018
- plán inventur ze dne 3.12.2018
- zápis o proškolení členů komise ze dne 10.12.2018, včetně prezenční listiny
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 09,10/2018
- neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.9.2018 uzavřená se Zhotovitelem BAU Pro CZ s.r.o., na "Oprava komínových těles v obci Tuklaty" v ceně díla Kč 322.728,00 bez DPH (tj. Kč 390.501,00 včetně DPH) - souhlasí s cenou uvedenou v nabídce

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/8455/2018 - SKOM ze dne 24.9.2018, předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 1176 o výměře 6.691 m2 v k.ú. Tuklaty - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2018
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/SKO/7739/2018-SKOM ze dne 6.8.2018, předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 866/5, 866/6, 910/6 a 910/7 v k.ú. Tuklaty - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 36 se stavbou č.p.24 v k.ú. Tuklaty ze dne 27.6.2018 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2018

Smlouvy nájemní

- ze dne 6.11.2018 na pronájem nebytových prostor místnosti č. 2.8 o velikosti 22,7 m2, ve 2.NP domu čp. 19 Tuklaty za účelem spolkové činnosti a jako klubovna nájemce -

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce pronajmout nebytový prostor místnosti č. 2.8. salonek o velikosti 22,7 m2 ve 2 NP domu čp. 19 Na Valech 19, Tuklaty - zveřejněn od 3.8.2018 do 19.8.2018

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavbyč. IV-12-6022094/VB/3 Tuklaty, Úvozová, kNN pro č.p.96, na zemní kabelové vedení uzavřená dne

22.3.2018 , jednorázová náhrada ve výši Kč 1.600,00, obec jako povinná - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2018

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. E618-S-2838/Ma na pozemku p.č. 1167/3 a p.č. 1182 v k.ú. Tuklaty uzavřená dne 21.8.2018, jednorázová náhrada ve výši Kč 4.000,00 , obec jako povinná - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018
- Smlouva i zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-6003178/01 Tuklaty, Na Rafandě p.č. 34 - přeložka uzavřená dne 31.12.2018, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00. obec jako povinná - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje na obnovu památek určených ke společenskému využití ze dne 13.12.2018, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-7946/KUL/2018, investiční a neinvestiční dotace v celkové výši Kč 1.568.718,00 na realizaci akce "Tuklaty, fara - energetické úspory objektu č.p. 19, stavební úpravy jižní fasády" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2018 uzavřená s Mgr. J.Š. , knihovnické práce - v rozsahu 24 hodin
- ze dne 14.2.2018 uzavřená s p. L.D., údržba hřiště a fotbalových kabin - v rozsahu do 300 hodin (výkaz práce předložen)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Oprava komínových těles v obci Tuklaty", zejména výzva k podání nabídky - obeslány tři dodavatelé, nabídka jednoho zájemce, prezenční listina - otevírání obálek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o posouzení splnění podmínek účasti, rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu platná od 25.1.2016

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

- ze dne 2.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.1. (rozpočtový výhled), 12.2., 12.3., 30.4., 28.5. (schválení účetní závěrky MŠ Tuklaty za rok 2018, účetní závěrky ZŠ Tuklaty za rok 2017) 25.6. (závěrečný účet) , 30.7., 27.8., 1.10., 31.10. (ustavující zasedání), 14.11., 3.12. a 20.12.2018, ze dne 6.12.2017 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o kontrole hospodaření Mateřské školy v Tuklatech ze dne 12.10.2018
- Zpráva o kontrole hospodaření Základní školy v Tuklatech ze dne 12.10.2018

V kontrolovaném období obec Tuklaty, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila 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 Tuklaty:

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

ČÚS č. 709 bod 3.2., neboť:

Obec nedodržela obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, neboť nebylo účtováno o přijetí investiční dotace ve výši Kč 1.000.000,00, pol 4216

▪ **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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku (nižší hodnoty Kč 3.000,00) nakoupený v roce 2018

§ 65 odst. 6, neboť:

Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám na účtu 311 a 315

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2018 nebyl upraven rozpočet na položce 4113 - rozpočet po změnách Kč 230.000,00 a skutečnost Kč 0,00 (viz. též stanovisko MF publikované ve Zprávách MF č.3/2017)

▪ **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 - nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 902

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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**

§ 32, neboť:

V Rozvaze ke dni 30.9.2018 je na účtu 321 - Dodavatelé chybně vykázána minusová částka ve výši Kč 335.596,13 a na účtu 331 - Zaměstnanci chybně minusová částka ve výši Kč 246.837,00

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 312018 a č.11521331.

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

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Dodatečně schváleno dne 28.1.2019, přijato systémové opatření jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti se schválením účetní závěrky za rok 2018.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

V Rozvaze ke dni 30.9.2018 jsou vykázány chybné stavy na účtech 019, 021, 028, 031, 041, 336, 337 a 342

NAPRAVENO

Nedostatek se již neopakuje.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí (kupní smlouva ze dne 27.6.2018, smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 6.8.2018 a 24.9.2018)

NAPRAVENO

Opravným dokladem č.482018 ze dne 31.12.2018 a č.492018 ze dne 31.12.2018.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Ve Výkazu FIN 2-12-M ke dni 31.10.2018 nebyl ve výdajích upraven rozpočtovým opatřením § 3111, dále nebyly provedeny úpravy rozpočtu na jednotlivých položkách, takže docházelo v některých případech k překročení výdajů

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 8/2018.

§ 3 odst. 1, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Nedostatek se již neopakuje, sestaven střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 – 2021.

§ 3 odst. 3, neboť:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Nedostatek se již neopakuje, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2021 byl zveřejněn v souladu se zákonem (5.12.2018 - 20.12.2018).

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2017, střednědobý výhled rozpočtu schválen až dne 29.1.2018

NAPRAVENO

Nedostatek se v roce 2019 již neopakuje.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

NAPRAVENO

Nedostatek se již neopakuje, rozpočet na rok 2019 je schválen jako schodkový.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby- 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 materiál

NAPRAVENO

Nedostatek se již neopakuje.

- **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**

§ 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

NAPRAVENO

V Rozvaze za období 12/2018 se nedostatek 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

NAPRAVENO

V Příloze za období 12/2018 se nedostatek již neopakuje.

§ 49 písm. e), neboť:

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:

Obec neúčtovala o majetku a neodpisovala ho v souladu s účetními metodami - 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

NAPRAVENO

Odpis hmotného majetku za rok 2017 byl proveden pouze odvozenou částkou podle předchozích let z důvodu rekonstrukce účetnictví, v roce 2018 se již nedostatek neopakuje.

§ 30 odst. 1, neboť:

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 078, 079, 081, 082, 088, 311

NAPRAVENO

Inventarizací za rok 2018.

§ 30 odst. 2, neboť:

Obec 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)

NAPRAVENO

Inventarizací za rok 2018.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuklaty 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 nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
- Nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 902.
- Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám na účtu 311 a 315
- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Obec nedodržela obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

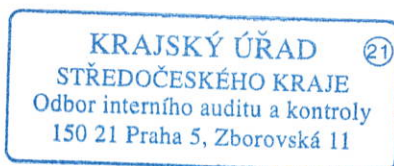
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 24.04.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 12 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 Tuklaty
IČO: 00235822

.....
dne 24.04.2019

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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Tuklaty	Monika Petrisková

Upozornění:

- **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
- **Dodržení lhůty zveřejnění návrhu závěrečného účtu** - Upozorňujeme na nutnost dodržení § 17 odst. 6 Zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů - návrh závěrečného účtu musí být zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jejich projednávání; toto zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů zastupitelstvem obce (nutno prokázat datum sejmutí)
- **Nedodržení 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.