

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_093819/2016/KUSK
Čj.: 187599/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUŘANY

IČ: 00234222

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2016 bylo zahájeno dne 04.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 11. 2016
- 06.04.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tuřany
Tuřany 10
273 79 Tuřany u Slaného

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek (dne 6.4.2017)
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Jiří Pospíšil - starosta
Světлана Hniličková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
06.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle záznamu na jeho návrhu na úřední elektronické úřední desce od 24.11. do 10.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2015 jako vyrovnaný .. "tak, jak byl zveřejněn" .. závazné ukazatele ve výdajích jsou tedy dle návrhu jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2016
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 2.5.2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2016
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.10.2016
- č. 5 - č. 16 - průběžně schvalováno starostou obce za období od 2.11. - 29.11.2016 (zastupitelstvo obce nebylo informováno)
- č. 17 - č. 32 - průběžně schvalováno starostou obce za období od 5.12. do 31.12.2016 (zastupitelstvo obce nebylo informováno)

Závěrečný účet

- za rok 2015 - projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2016 dle usnesení č. 4 ... včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s výhradou nedostatků, uvedených ve zprávě o výsledku hospodaření". Nápravná opatření nebyla na tomto zasedání prokazatelně přijata, ale až na dalším zasedání konaném dne 28.6.2016 - usnesení č. 1 ... s výhradou nedostatků, uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření a přijímá nápravná opatření ". V zápisu konstatováno "nápravná opatření byla přečtena".

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.4., 31.5., 30.9.2016 (ze dne 13.10.2016), 30.11., 31.12.2016 (ze dne 28.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 (ze dne 13.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 28.1.2017)

Rozvaha

- k 30.9.2016 (ze dne 13.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 28.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 (ze dne 13.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 28.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 26.9.2016 do fa č. 16-001-00175, ke dni 15.12.2016 do fa č. 16-001-00227 - dle potřeby - další faktury byly doručeny do 31.12.2016, ale nebyly zahrnuty do závazků obce k 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2016 do fa č. 16-002-00008 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 16-001-00090 - č. 16-001-00106 za období od 6.6. do 27.6.2016, č. 16-001-00194 - č. 16-001-00227 za období od 3.11. do 15.12.2016
- vydané faktury č. 16-002-00001 - č. 16-002-00008 za období od 20.1. do 31.12.2016

Bankovní výpis

- č. 6 - č. 7 za období od 1.6. do 14.7.2016, č. 9 ze dne 30.9.2016, č. 011 - č. 012 za období od 1.11. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 9723141/0100 vedenému u KB., a.s. - základní běžný účet
- č. 009 ze dne 30.9.2016, č. 011 - č. 012 za období od 1.11. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 3285755389/0800 vedenému u ČS., a.s. - běžný účet
- č. 018 ze dne 30.9.2016, č. 22 - č. 25 za období od 1.11. do 30.12.2016, k bankovnímu účtu č. 94-6813141/0710 vedenému u ČNB., a.s.
- č. 022 ze dne 30.9.2016, č. 031 ze dne 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 351026499/0800 vedenému u ČS., a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 16-800-00275 - č. 16-800-00308, č. 16-800-00555 - č. 16-800-00645, k bankovnímu účtu č. 9723141/0100 vedenému u KB., a.s. - základní běžný účet
- č. 16-810-00054 - č. 16-810-00058, č. 16-810-00064 - č. 16-810-00072, k bankovnímu účtu č. 3285755389/0800 vedenému u ČS., a.s. - běžný účet
- č. 16-820-0001 - č. 16-820-0019, č. 16-820-00024 - č. 16-820-00027, k bankovnímu účtu č. 94-6813141/0710 vedenému u ČNB., a.s.
- č. 16-850-00042, k bankovnímu účtu č. 351026499/0800 vedenému u ČS., a.s. - úvěrový účet

Pokladní kniha (deník)

- leden - únor, květen, říjen - prosinec 2016
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 3.11.2016 ve výši 13 104,00 Kč v 10,10 hod. (k dokladu č. 261 ze dne 3.11.2016) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 16-700-00001 - č. 16-700-00064 za období od 4.1. do 29.2.2016, č. 16-700-00111 - č. 16-700-00133 za období od 3.5. do 31.5.2016, č. 16-700-00230 - č. 16-700-00301 za období od 3.10. do 31.12.2016

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.2.2016 uzavřena s pí T. S., pokladní obce

Evidence poplatků

- vedena ručně v pomocné evidenci - EXCEL tabulky - dle jednotlivých druhů

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 22.12.2016, doklad o proškolení ze dne 23.12.2016, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví č. 10001, 104 k.ú. Byseň pro obec Tuřany k 31.12.2016 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- mzdové listy 4-5/2016, pí N. F., pí S.S. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-9/2016, p. J. Pospíšil, neuvolněný starosta, pí K. Vykouková, neuvolněná místostarostka, p. Z. Somol, předseda kontrolního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 14.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.6.2016, zhotovitel Elektromontáže Stavby s.r.o., Slaný, předmět smlouvy "Stavební úpravy ZŠ Tuřany", cena díla bez DPH - 332 967,40 Kč (402 890,60 Kč vč. DPH).

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

- Kupní smlouva ze dne 18.7.2016, kterou obec kupuje p.č. 164/7 o výměře 401 m² v k.ú. Byseň, prodávající p. J.M., kupní cena celkem Kč 180.450,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2016/17.7.2015.
- Kupní smlouva ze dne 22.12.2015, kterou obec kupuje p.č. st. 45 o výměře 456 m², jehož součástí je stavba č.p. 15 a dále p.č. 181/2 o výměře 1.477 m² a p.č. 181/3 o výměře 84 m², vše v k.ú. Tuřany, prodávající Římskokatolická farnost Slaný, kupní cena celkem Kč 2.950.000,00,00 - splátky kupní ceny do 15.3.2023 - každá splátka s 2% úrokem z dosud nesplacené jistiny - použito podpůrně
- Kupní smlouva ze dne 7.11.2016, prodávající EFECTUM SYSTEMS s.r.o., předmět prodeje 5 ks stojanů za cenu 2.695,00 za kus bez DPH

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje obecního majetku ve vlastnictví obce - budova čp. 125 s příslušenstvím na st.p. 163, p.č. 158/32 v k.ú. Byseň za cenu odhadu Kč 2.038.760,00 - zveřejněn od 30.4. do 15.5.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 4.7.2016, obtížená obec Tuřany, oprávněný Česká telekomunikační infrastruktura a.s., předmětem smlouvy pozemek parc. č. 233/2 v k.ú. Byseň
- zřízeno úplatně - Kč 1.000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.6.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace 1/2016 uzavřená dne 18.8.2016, obec jako poskytovatel, příjemce TS Sokol Tuřany, dotace ve výši Kč 50.000,00.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2016 uzavřená s pí N. F. - úklid veřejného prostranství (70 hod.)
- ze dne 1.1.2016 uzavřená s pí S.S. - úklid obecního úřadu (11 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní spis zaměstnance pí T.S. - administrativní pracovnice, pokladní, pracovní smlouva ze dne 1.2.2016, platový výměr ze dne 1.2.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavení práce "Stavební úpravy ZŠ Tuřany", zejména: výzva k podání nabídek na realizaci veřejné zakázky ze dne 6.5.2016, doručeny - vyzváno pět zájemců, nabídky dvou uchazečů, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.6.2016, jako nejvhodnější byla vybrána firma Elektromontáže Stavby s.r.o., nabídková cena Kč 332.967,40 bez DPH je shodná s cenou díla sjednanou v uzavření smlouvy o dílo ze dne 22.6.2016, o výběru dodavatele rozhodlo na základě návrhu výběrové komise zastupitelstvo obce dne 14.6.2016

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 28.6.2016 pod č.j. 094299/2016/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2015 (schválení rozpočtu), 27.1., 24.3., 27.4., 14.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2016), 28.6., 27.9., 30.11., 22.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tuřany, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 přijetí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tuřany:

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

- **Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů**

neboť:

Obec neprovedla k datu 1.11.2016 navýšení platu zaměstnance pí T.S., administrativní pracovnice, pokladní v souladu s legislativní změnou.

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec analyticky neoddělila na syntetickém účtu 031 pozemek p.č. 233/2, který byl v roce 2016 na základě smlouvy zatížen věcným břemenem.

- **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 neuvedla v Příloze k 31.12.2016 zůstatky na položce C.2., i když dle hlavní knihy sestavené ke stejnému datu činil obrát účtu 403 na straně MD Kč 204.436,04.

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

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán majetku obce pro rok 2016 nebyl sestaven.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o pořízení stojanů v celkové výši Kč 16.304,75 na účtu 028 (účtováno chybně jako o pořízení materiálu).

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků obce nebyly zjištěny. Zůstatek účtu 321 v Rozvaze k 31.12.2016 činil 0,00 Kč, i když dle předložené knihy došlých faktur obec vykázala nedoplatek (závazek) k 31.12.2016 ve výši 1 430,00 Kč. Současně bylo zjištěno, že obec neúčtovala o svých závazcích vzniklých z neuhrazených faktur došlých v období od 16.12. do 31.12.2016, i když závazek prokazatelně vznikl do konce roku 2016 (podotýkáme, že na připojených účetních dokladech - likvidačních lístcích je okamžik uskutečnění účetního případu datován v intervalu od 8.12. do 31.12.2016, ale dle číselného označení účetního dokladu zřejmě došlo k účtování až v roce 2017.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy obce k 31.12.2016 neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků v případě účtů 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 314, 349, 374, 377, 381, 389, 401, 403, 406, 407, 459, 902, 924 - 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 a pod.).

§ 33a odst. 10, neboť:

Obec nedoložila platné podpisové vzory pro zajištění finanční kontroly.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec dle výkazů FIN 2 - 12 M sestavených k 30.6.2016 a k 30.9.2016 neupravovala důsledně rozpočtové výdaje, docházelo tudíž k překračování závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů - např.:

k 30.6.2016 na par. 3111, k 31.8.2016 na par. 3111, 3399, 3723, 6171, k 30.9.2016 na par. 6171; dále nebyly prováděny důsledně úpravy rozpočtu na jednotlivých položkách, takže docházelo v některých případech nejen k překračování výdajů, ale i k čerpání rozpočtových prostředků mimo rozpis rozpočtu.

NENAPRAVENO

*Dle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2016 a v souvislosti s provedenými rozpočtovými opatřeními v měsících listopadu a prosinci 2016 lze konstatovat, že nedošlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu kromě § 6171, na němž byly výdaje překročeny o Kč 6.858,30. **Důrazně upozorňujeme, že rozpočtová opatření schválená starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem nebyla v rozporu s tímto zmocněním předložena zastupitelstvu na nejbližším příštím zasedání!!***

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila na úřední desce obecního úřadu úplný závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, pouze do návrhu závěrečného uvedla výtah

několika zjištěných chyb a nedostatků. Současně na elektronické úřední desce nezveřejnila scann originálu této zprávy, t.j. včetně podpisů přezkoumávajících kontrolorů, ale pouze neautorizovanou verzi, zřejmě z přípravy tisku tohoto dokumentu.

NENAPRAVENO

§ 22a odst. 1 písm. a), neboť:

Obec nepředložila rozpočtový výhled na rok 2016, nelze tudíž posoudit, zda rozpočet na tento rok z rozpočtového výhledu vycházel.

NENAPRAVENO

§ 6 odst. 1, neboť:

Obec při sestavování rozpočtu chybně navrhla i schválila výši uhrazených splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - pol. 8124 ve výši Kč 640.000,00, i když dle uzavřené úvěrové smlouvy, činí roční splátka Kč 600.000,00.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 17 ze dne 5.12.2016.

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

§ 27, neboť:

Obec neúčtovala na účtu 036 o přecenění nemovitého majetku určeného k prodeji v celkové výši Kč 2.038.760,00 (dle znaleckého posudku), jak měla učinit ke dni zveřejnění záměru o prodeji, t.j. ke dni 30.4.2016.

NAPRAVENO

Dodatečným zaúčtováním - účetním dokladem č. 16-003-00054 ze dne 31.12.2016 (dle vyjádření starosty obce zaúčtována částka dle znaleckého posudku - vyjma některých pozemků, které nebyly následně určeny k prodeji.)

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtuje o svém dlouhodobém závazku vzniklém dle splátkového kalendáře sjednaného v Kupní smlouvě (prodávající Římskokatolická farnost Slaný) ze dne 22.12.2015 - splátky kupní ceny + 2% úroku ze zůstatku kupní ceny po každé splátce.

NAPRAVENO

Obec již účtuje o svém závazku na účtu 459. Upozorňujeme však, že je zde sledován pouze zůstatek jistiny, přičemž výše sjednaného úroku je významná.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtuje na účtu 021 a 031 o pořízení objektu bývalé fary s pozemky - p.č. st. 45 o výměře 456 m², jehož součástí je stavba č.p. 15 a dále p.č. 181/2 o výměře 1.477 m² a p.č. 181/3 o výměře 84 m², vše v k.ú.Tuřany v celkové hodnotě Kč 2.950.000,00,00.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1612-000142 ze dne 31.12.2016

§ 33a odst. 1, neboť:

Obec prováděla v ručně vedené pokladní knize (pokladním deníku) opravy záznamů způsobem, který není v souladu se zákonem - např. "zabělováním", přepisováním a pod.

NENAPRAVENO

Totožná chyba se opakovala na některých pokladních dokladech vystavených v měsíci prosinci.

§ 4 odst. 8, neboť:

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 Kč 20.382,00 nesouhlasí se stavem par. pol. 6171 5182 (ve Výkazu FIN 2 - 12 M sestaveném ke stejnému datu vykázáno Kč 20.362,50 - podotýkáme, že již nelze účtovat 0,50 Kč) a se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - Kč 616,00.

NAPRAVENO

Dle výkazů sestavených k 31.12.2016 se chyby již neopakovaly.

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

§ 10a odst. 5, neboť:

Výdajovým pokladním dokladem č. 66 ze dne 29.2.2016 bylo uhrazeno 5 000,00 Kč, jako úhrada části nákladů spolku Hejkal spojených s realizací akce Máje 2015. Je tedy zřejmé, že se jednalo o dotaci z prostředků obce a měla být tudíž uzavřena veřejnoprávní smlouva (zřejmě již v roce 2015).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v roce 2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, a sice v období od 17.7.2015 do 4.11.2015.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2016 se zasedání zastupitelstva konala v zákonem stanoveném intervalu.

§ 99 odst. 2, neboť:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Rozpočtové opatření č. 2 provedené v prosinci 2015 nebylo schváleno zastupitelstvem obce v části týkající se závazných ukazatelů rozpočtu (schváleno starostou obce).

NAPRAVENO

Obdobná chyba s v roce 2016 neopakovala, zastupitelstvo zmocnilo starostu obce k provádění vymezených rozpočtových opatření

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

§ 14 odst. 3, neboť:

Předložený rozpis rozpočtu ze dne 12.6.2015 Podotýkáme, že rozpis rozpočtu nebyl proveden neprodleně a to ani k 30.9.2015 (dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN

2 - 12 M sestaveného k 30.9.2015) nebyl proveden úplný rozpis schváleného rozpočtu (ve sloupcích Schválený rozpočet a Rozpočet po změnách ve všech řádcích 0,00).

NENAPRAVENO

Stejná chyba se opakuje i v následujícím roce, rozpočet obce na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2015, jeho rozpis však byl proveden až v měsíci březnu 2016 (nahlédnutím do výkazů FIN 2-12 M za období 2/2016, 3/2016).

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

§ 9, neboť:

Obec v roce 2015 nepostupovala v souladu se zákonem, resp. s vnitřní Směrnicí o finanční kontrole, doklady nejsou opatřeny podpisy osob schvalujících rozpočtové operace.

NENAPRAVENO

Podpisy nedoplněny, chyba nebyla napravena, opakuje se stejně i v roce 2016, nově nebyly, zejména výdajové pokladní doklady, opatřeny podpisem schvalujícího (starosta, místostarosta), vše podepsáno pouze pokladní obce. Je zřejmé, že systém finanční kontroly není v obci dlouhodobě zajištěn.

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

§ 28 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2014 dne 17.7.2015, i když tak mělo učinit nejpozději do 30.6.2015.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že účetní závěrka za rok 2015 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.6.2016.

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

§ 2, neboť:

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

NENAPRAVENO

Chyba nebyla napravena v plném rozsahu, neboť k 30.6., resp. 30.9.2016 je na pol. 8124 vykázán stav ve výši Kč 640.000,00 ve sloupci schválený i upravený rozpočet, i když v příslušné smlouvě o úvěru je sjednána splátka ve výši Kč 600.000,00. K 31.12.2016 je však v rozporu se smlouvou zaúčtována splátka úvěru ve výši Kč 599.672,00 (následkem je uplatnění poplatku z prodlení splátky uplatněný bankou).

Na pol. 8109 je k 31.12.2016 vykázán kladný zůstatek ve výši Kč 24.482,60, podle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2016 bylo v průběhu roku zaúčtováno ve sloupci Rozpočet po změnách Kč 1.639.210,88 - tyto částky, resp. důvody pro úpravy rozpočtu, nebyla obec schopna vysvětlit co do důvodu a výše (zřejmě chybným účtováním namísto na pol. 8115).

Na pol. 5182 je ke k 31.12.2016 vykázán kladný zůstatek ve výši Kč 7.296,00, který souhlasí se zůstatkem účtu 261 ke stejnému datu. Podotýkáme, že při stávajícím účtování o pokladně měl být zůstatek pol. 5182 nulový.

- 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 neúčtovala na účtu 028 o pořízení kladiva Bosch a nůžek Fiskars v celkové hodnotě Kč 10.000,00.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 1606-000003 ze dne 2.6.2016.

§ 14 odst. 8, neboť:

Obec účtovala k 31.12.2015 na účtu 042 o nákladech spojených s rozdělením pozemků v souvislosti s jejich realizovanou koupí. Dále je na tomto účtu účtováno o stavebních akcích, které již byly dokončeny - nebylo řešeno ani v souvislosti s inventurou tohoto účtu k 31.12.2015.

NENAPRAVENO

Termín nápravy byl obcí stanoven k 31.12.2016 - zhodnotit až po provedení úplné inventury tohoto účtu. Dle Inventurního soupisu účtu 042, který není doložen prvotní evidencí (např. jednotlivé faktury), nelze posoudit, zda došlo prokazatelně k nápravě.

§ 22, neboť:

Obec dle zálohových faktur uhrazených v roce 2015 v celkové výši Kč 70.610,00 neúčtovala k 31.12.2015 na účtu 314 o svých krátkodobých pohledávkách (zálohy na elektrickou energii, vodné, stočné) - zůstatek tohoto účtu k 31.12.2015 je nulový.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2016 je již o krátkodobých závazcích na účtu 314 účtováno.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec v průběhu inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 nezjistila a nevypořádala rozdíly na účtech 231, 331, 336, 337, 342 - rozdílné zůstatky účtů v prvotní evidenci (zdrojových dokladech), inventurních soupisech a rozvaze.

NAPRAVENO

V roce 2016 se chyba již neopakovala, obec korigovala počáteční stavy dle mzdových podkladů pro rok 2016, účty byly inventarizovány, rozdíl již nebyl zjištěn, a to ani v případě účtu 231.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

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

NENAPRAVENO

Zůstatek účtu 974 je k 31.12.2016 nulový, zůstatek účtu 036 však nebyl průkazným způsobem inventarizován (chybí zdrojové doklady).

§ 30 odst. 11, neboť:

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

NENAPRAVENO

Termín nápravy stanoven k 31.12.2016 - dle Inventarizační zprávy o výsledcích inventarizace za rok 2016 ze dne 31.1.2017 nebyly žádné inventarizační rozdíly zjištěny. Ve skutečnosti však měl být zjištěn rozdíl např. na účtu 321 a následně průúčtován.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2016 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 neprovedla k 1.11.2016 navýšení platu zaměstnance pí T.S., administrativní pracovnice, pokladní v souladu s legislativní změnou.
- Obec neúčtovala o pořízení stojanů v celkové výši Kč 16.304,75 na účtu 028 (účtováno chybně jako o pořízení materiálu).
- Obec nedoložila platné podpisové vzory pro zajištění finanční kontroly.
- Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2016 zůstatky na položce C.2., i když dle hlavní knihy sestavené ke stejnému datu činil obrát účtu 403 na straně MD Kč 204.436,04.
- Obec analyticky neoddělila na syntetickém účtu 031 pozemek p.č. 233/2, který byl v roce 2016 na základě smlouvy zatížen věcným břemenem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků obce u účtů 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 314, 349, 374, 377, 381, 389, 401, 403, 406, 407, 459, 902, 92.
- Zůstatek účtu 321 v Rozvaze k 31.12.2016 činil 0,00 Kč, i když dle předložené knihy došlých faktur obec vykázala nedoplatek (závazek) k 31.12.2016 ve výši 1 430,00 Kč. Současně bylo zjištěno, že obec neúčtovala o svých závazcích vzniklých z neuhrazených faktur došlých v období od 16.12. do 31.12.2016.
- Odpisový plán obce pro rok 2016 nebyl sestaven.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo 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:

- Neprůkaznost v nakládání s majetkem a závazky obce v důsledku jejich neúplné, nebo neprůkazné inventarizace.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 247 570,10 Kč.

Tuřany 06.04.2017



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuřany o počtu 15 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Pospíšil, starosta obce.



Jiří Pospíšil
starosta obce Tuřany

.....
dne 06.04.2017

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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu 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. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Tuřany	Jiří Pospíšil

Upozornění:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měla takový požadavek odmítnout.
- **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.
- **Včasnost úhrady závazků** - Upozorňujeme na nutnost včasnosti úhrady závazků obce vzniklých z dodavatelských faktur, nebo z jiných závazků tak, aby nedocházelo k platbám po době jejich splatnosti.