

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_035908/2023/KUSK

Čj.: 002752/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOUŠICE

IČ: 00235784

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 23.01.2024
- 15.11.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Toušice

Toušice 16

281 63 Kostelec n. Černými Lesy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Zástupci územního celku:

Hana Pazderová - starostka

Karel Hetzendorf - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104371/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření 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 23.01.2024 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 rok 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněn dne 21.12.2021, návrh zveřejněn v termínu 18.11.2021-15.12.2021 (dle doložky)
- aktualizace na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 21.11.2022, zveřejněna dne 2.1.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 24.11.2022 - 13.12.2022 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 18.4.2023, zveřejněno dne 20.4.2023
 - č. 2 dne 28.6.2023, zveřejněno dne 29.6.2023
 - č. 3 dne 20.9.2023, zveřejněno dne 25.9.2023
 - č. 4 dne 1.11.2023, zveřejněno dne 6.11.2023
 - č. 5 dne 11.12.2023, zveřejněno dne 14.12.2023
- schvalovaná starostkou obce:
 - č. 6 dne 31.12.2023, zveřejněno dne 22.1.2024

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2023 - 29.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2023, odesláno dne 13.11.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 18.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2023, odesláno dne 12.11.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 18.1.2024

Rozvaha

- k 31.10.2023, odesláno dne 12.11.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 18.1.2024

Příloha rozvahy

- k 31.10.2023, odesláno dne 12.11.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 18.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 10/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 23-001-00001 až č. 23-001-00272

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 23-002-00001 až č. 23-002-00207 (stočné), č. 23-012-00001 až č. 23-012-00142 (vodné), č. 23-022-00001 až č. 23-022-0007 (pronájem, EKO-KOM, ČEZ)

Faktura

- došlé: č. 23-001-00172 až č. 23-001-00187, č. 23-001-00229 až č. 23-001-00262
- vydané: č. 23-002-00046, 23-002-00180, 23-002-00200

Bankovní výpis

- k účtu č. 11222151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2023 – 30.9.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 94-1817151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 6.9.2023 až č. 20 ze dne 4.10.2023, č. 25 ze dne 5.12.2023 až č. 26 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 3357108309/0800, Česká spořitelna, a.s. (fond obnovy), č. 9 za období 1.9.2023 - 30.9.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 11222151/0100: č. 23-801-00009, č. 23-801-00012
- k účtu č. 94-1817151/0710: č. 23-805-00018 až č. 23-805-00020, č. 23-805-00025 až č. 23-805-00026
- k účtu č. 3357108309/0800: č. 23-808-00009, č. 23808-00012
- k pokladně: č. 23-701-00352 až č. 23-701-00418, č. 23-701-00517 až č. 23-701-00571
- předpis faktur došlých: č. 23-001-00172 až č.23-001-00187, č. 23-001-00229 až č. 23-001-00262
- předpis faktur vydaných: č. 23-002-00046, 23-002-00180, 23-002-00200
- vnitřní doklad: č. 23-011-00003, 23-011-00002

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 15.11.2023 činí Kč 34.627,00 (pokladní doklad č. 23-701-00490 ze dne 15.11.2023 v 8:20 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-701-00352 ze dne 1.8.2023 až č. 23-701-00418 ze dne 29.9.2023, č. 23-701-00517 ze dne 3.12.2023 až č. 23-701-00571 ze dne 31.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad, vodné, stočné)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 08 - 09/2023 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedova výboru)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce dne 28.6.2023

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

- Kupní smlouva č. 1/2023 ze dne 10.5.2023 na prodej pozemku p.č. 237/10 (odděleno z pozemku p.č. 237/3) o výměře 55 m² v k.ú. Mlékovice - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2022
- Kupní smlouva č. 3/2023 ze dne 16.3.2023 na prodej pozemku p.č. 298/1 díl "a" o výměře 4 m² v k.ú. Toušice - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat část pozemku p.č. 237/3 díl "a" v k.ú. Mlékovice o výměře 56 m² - zveřejněno v termínu od 27.10.2022 - 14.11.2022
- záměr obce prodat část pozemku p.č. 298/1 díl "a" v k.ú. Toušice o výměře 4 m² - zveřejněno v termínu od 27.10.2022 - 14.11.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 7.11.2023, evidenční číslo smlouva Poskytovatele: S-6590/ŘDP/2023, investiční dotace ve výši Kč 358.000,00 na realizaci projektu "Zahradní technika pro Toušice" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.1.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2023 ze dne 2.10.2023 uzavřená s příjemcem - město Zásmyky, v částce Kč 40.000,00 na "výdaje spojené s činností a poskytováním sociální a pečovatelské služby". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2023 na základě žádosti ze dne 28.6.2023. Vyúčtování dotace ze dne 28.12.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2023 - administrativní činnost
- ze dne 28.2.2023 - průklest stromů, úklid v Mlékovicích
- ze dne 28.2.2023 - příprava kulturní akce

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva o prodeji věci movité ze dne 1.2.2023, uzavřená s prodávajícím Zahradní technika Čábelka s.r.o. Kolín, IČO: 11829044, předmětem smlouvy je nákup stroje Husqvarna R 420 TsX AWD v kupní ceně Kč 365.620,00 bet DPH (tj. Kč 442.400,00)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka "Veřejná zakázka malého rozsahu - nabídkové řízení na zahradní techniku Rider", nabídky tří zájemců, nabídky vyhodnoceny na základě splnění podmínek zadání a nejnižší ceny, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30.1.2023 - schválení dodavatele a pověření starostky podpisem kupní smlouvy, dodavatel Zahradní technika Čábelka s.r.o. Kolín, IČO: 11829044, Husqvarna R 420 TsX AWD kupní cena ve výši Kč 365.620,00 bet DPH (tj. Kč 442.400,00)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.11.2022, 12.12.2022, 30.1.2023, 6.3.2023, 18.4.2023, 17.5.2023, 28.6.2023, 20.9.2023, 1.11.2023 a 11.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,29 %
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.:

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

Toušice 23.01.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.