

Čj.: 002270/2022/KUSK
SpZn: SZ_076786/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOUŠICE

IČ: 00235784

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Toušice za rok 2021 bylo zahájeno dne 29. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 12. 2021
- 17. 2. 2022

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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Toušice
Toušice 16
281 63 Kostelec n. Černými Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (21.12.2021)

Zástupci obce:

Hana Pazderová - starostka
Karel Hetzendorf - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 hospodář 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 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 17. 2. 2022 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 2021 - schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněn dne 19.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 4.12.2018 - 19.12.2018 (dle doložky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2020 - (dosud)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 10.3.2021, zveřejněno dne 15.3.2021
- č. 2 dne 12.5.2021, zveřejněno dne 17.5.2021
- č. 3 dne 14.6.2021, zveřejněno dne 19.6.2021
- č. 4 dne 26.8.2021, zveřejněno dne 27.8.2021
- č. 5 dne 21.10.2021, zveřejněno dne 12.11.2021
- č. 6 dne 14.12.2021, zveřejněno dne 16.12.2021
- schvalována starostkou na základě přenesené pravomoci zastupitelstvem obce dne 14.12.2021:
- č. 7 dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 17.5.2021 - 14.6.2021 (elektronicky - dosud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021, odeslán 7.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021, odeslán 7.10.2021
- k 30.9.2021, odeslán 10.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021, odeslána 7.10.2021
- k 30.9.2021, odeslána 17.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021, odeslána 7.10.2021
- k 30.9.2021, odeslána 10.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 21-001-00001 až č. 21-001-00258

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 21-002-00001 až č. 21-012-00128

Faktura

- došlé - č. 21-001-00153 až č. 21-001-00177

Bankovní výpis

- k účtu č. 11222151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2021 – 30.9.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 94-1817151/0710, Česká národní banka, č. 25 ze dne 6.9.2021 až č. 27 ze dne 30.9.2021, č. 34 ze dne 3.12.2021 až č. 36 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 5067604389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 009 za období 1.9.2021 - 30.9.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 3357108309/0800, Česká spořitelna, a.s., (fond obnovy kanalizace a vodovodu) č. 009 za období 1.9.2021 - 30.9.2021, č. 12 za období 1.12.2021 až č. 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 11222151/0100 - č. 21-801-00009 (č. transakce 1 – 57), č. 21-801-00012 (č. transakce 1 - 75)
- k účtu č. 94-1817151/0710 - č. 21-805-00025 až č. 21-805-00027, č. 21-805-00034 až č. 21-805-00036
- k účtu č. 5067604389/0800 - č. 21-809-00009, č. 21-809-00012
- k účtu č. 3357108309/0800 - č. 21-808-00009, č. 21-808-00012
- k pokladně - č. 21-701-00368 až č. 21-701-00401, č. 21-701-00461 až č. 21-701-00517
- předpisy faktur došlých - č. 21-001-00153 až č. 21-001-00177, č. 21-001-00220 až č. 21-001-00242
- předpisy faktur vydaných - č. 21-002-00041
- vnitřní účetní doklady - č. 21-011-00004 až č. 21-011-00008, č. 21-011-00010 až č. 21-011-00011, 21-011-00015 a 21-011-00016

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti dne 21.12.2021 v 9 hodin 19 minut činilo Kč 35.533,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 479 ze dne 6.12.2021

Pokladní doklad

- č. 21-701-00368 ze dne 1.9.2021 až č. 21-701-00401 ze dne 30.9.2021, č. 21-701-00461 ze dne 1.12.2021 až č. 21-701-00517 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 10/2021 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 14.6.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. SC113/21 o poskytnutí dotace v rámci programu péče o krajinu v roce 2021 ze dne 12.7.2021, poskytovatel - Ministerstvo životního prostředí, Praha 10, v částce Kč 248.655,00 (neinvestiční) na realizaci akce "Obnova polní cesty s výsadbou stromořadí do Svojsic" – použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 25.11.2021 uzavřená s příjemcem - město Zásmyky, v částce Kč 40.000,00 na "rozvoj sociální a pečovatelské služby". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2021 na základě žádosti ze dne 6.10.2021. Vyúčtování ze dne 28.12.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 7.7.2021 - v rozsahu 4 hodiny denně (péče o vzhled obce a veřejnou zeleň)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2021 (zajištění reprodukováné hudby)
- ze dne 1.10.2021 (příprava a úklid volební místnosti)
- ze dne 1.10.2021 (příprava a úklid volební místnosti)
- ze dne 1.10.2021 (administrativní činnost)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) "Obnova polní cesty s výsadbou stromořadí do Svojsic" k faktuře č. 2111 ze dne 19.11.2021, dodavatel - Karel Posolda, Praha 4, IČ 86917684, předmět plnění - Obnova polní cesty s výsadbou stromořadí do Svojsic v ceně Kč 248.655,00 vč. DPH, zejména: Výzva k podání nabídky (e-mail ze dne 15.9.2021, oslovení 3 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.9.2021 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy), objednávka č. 19/2021 ze dne 19.10.2021 - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou (faktura č. 2111 ze dne 19.11.2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020, 8.2., 10.3., 12.4., 12.5., 14.6., 26.8., 22.9., 21.10., 15.11., 14.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Toušice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 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 Toušice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Toušice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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., 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	1,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,56 %
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.

Toušice 17. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 17.2.2022)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Hana Pazderová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Toušice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Hana Pazderová
starostka obce Toušice



.....
dne 17. 2. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Toušice	Hana Pazderová