Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003436/2023/KUSK
SpZn: SZ_048399/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOUŠICE

IČ: 00235784

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Toušice za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.03.2023
- 06.12.2022

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: **01.01.2022 - 31.12.2022**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Toušice**
Toušice 16
281 63 Kostelec n. Černými Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák** (dne 9.3.2023)
  Bc. Jana Jechová (dne 6.12.2022)

Zástupci obce: **Hana Pazderová** - starostka
Karel Hetzendorf - účetní
Jitka Kocourková Mannová - 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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právnickými 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 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 09.03.2023 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 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn dne 11.12.2019
- aktualizace schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněna dne 16.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 18.11.2021 až 14.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 20.4.2022, zveřejněno dne 21.4.2022
- č. 2 dne 24.8.2022, zveřejněno dne 25.8.2022
- č. 3 dne 31.10.2022, zveřejněno dne 3.11.2022
- č. 4 dne 12.12.2022, zveřejněno dne 22.12.2023
- schválené starostkou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 12.12.2022:
- č. 5 dne 31.12.2022, zveřejněno dne 26.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2022 - 22.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2022, odesláno dne 13.10.2022
- za období 10/2022, odesláno dne 10.11.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2022, odesláno dne 13.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 16.2.2023

Rozvaha

- za období 9/2022, odesláno dne 13.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 16.2.2023

Příloha rozvahy

- za období 9/2022, odesláno dne 13.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 16.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 10/2022, 12/2022

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 22-001-00001 až č. 22-001-00231

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 22-002-00001 až č. 22-002-00208 (stočné), č. 22-012-00001 až č. 22-012-00134 (vodné), č. 22-022-00001 až č. 22-022-0004 (pronájem, EKO-KOM, ČEZ)

Faktura

- došlé č. 22-001-00151 až č. 22-001-00165, č. 22-001-00203 až č. 22-001-00231

Bankovní výpis

- k účtu č. 11222151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2022 – 30.9.2022, č. 12 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 94-1817151/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 6.9.2022 až č. 26 ze dne 31.10.2022, č. 30 ze dne 5.12.2022 až č. 32 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 3357108309/0800, Česká spořitelna, a.s. (fond obnovy), č. 9 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 12 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 5067604389/0800, Česká spořitelna, a.s., (opatrovnictví) č. 7 za období 1.7.2022 - 12.7.2022 (účet zrušen)

Účetní doklad

- k účtu č. 11222151/0100: č. 22-801-00009, č. 22-801-00012
- k účtu č. 94-1817151/0710: č. 22-805-00020 až č. 22-805-00026, č. 22-805-00030 až č. 22-805-00032
- k účtu č. 3357108309/0800: č. 22-808-00009, č. 22-808-00012
- k účtu č. 5067604389/0800: č. 22-809-00007
- k pokladně: č. 22-701-00406 až č. 22-701-00432, č. 22-701-00511 až č. 22-701-00581
- předpis faktur došlých: č. 22-001-00151 až č 22-001-00165, č. 22-001-00203 až č. 22-001-00231
- vnitřní doklad: č. 22-011-00003

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 6.12.2022 činí Kč 26.451,00 (doklad č. 22-701-00523 ze dne 3.12.2022 v 9:25 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 22-701-00406 ze dne 2.9.2022 až č. 22-701-00432 ze dne 27.9.2022, č. 22-701-00511 ze dne 1.12.2022 až č. 22-701-00581 ze dne 31.12.2022

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 31.12.2022

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 11 - 12/2022 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů, členové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 22.6.2022

Darovací smlouvy

- ze dne 16.11.2022 uzavřená s dárcem - Česká republika - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje, Kladno, IČ 70885371, předmět - automobil Škoda Fabia 1,4 kombi, RZ 5S3 08261 a předávací protokol ze dne 25.11.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 ze dne 18.11.2022 uzavřená s příjemcem - město Zásmuky, v částce Kč 40.000,00 na "výdaje spojené s činností a poskytováním sociální a pečovatelské služby". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2022 na základě žádosti ze dne 1.9.2022. Vyúčtování ze dne 30.12.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2021, údržbářské práce, servis čerpacích a vodoměrných šachet

- ze dne 1.9.2022, malování na obličej
- ze dne 30.7.2022, příprava kulturní akce

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2022 k podpisovým vzorům ze dne 1.11.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2021, 9.3., 20.4., 25.5., 22.6., 24.8., 19.10., 31.10., 21.11., 12.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Toušice, 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 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 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Toušice za rok 2022 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	**0,71 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,65 %**
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 09.03.2023

KRAJSKÝ ÚŘAD 25
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák .....
kontrolor

Bc. Jana Jechová .....
kontrolor (nepřítomna dne 9.3.2023)

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 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

OBEC TOUŠICE

.....
dne 09.03.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy ***návrhy*** střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se ***zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti*** a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.