

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_023571/2024/KUSK

Čj.: 006567/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOUŠICE

IČ: 00235784

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 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:

- 21.01.2025
- 13.11.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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

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 03.07.2024 pod č.j. 089199/2024/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 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 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 21.01.2025 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 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, zveřejněn dne 12.12.2023, návrh zveřejněn v termínu 17.11.2023 - 12.12.2023
- na rok 2025 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2024, zveřejněn dne 12.12.2024, návrh zveřejněn v termínu 21.11.2024 - 12.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 23.11.2023 až 11.12.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 11.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 27.3.2024, zveřejněno dne 2.4.2024
 - č. 2 dne 15.5.2024, zveřejněno dne 16.5.2024
 - č. 3 dne 26.6.2024, zveřejněno dne 27.6.2024
 - č. 4 dne 2.9.2024, zveřejněno dne 12.9.2024
 - č. 5 dne 14.10.2024, zveřejněno dne 17.10.2024
 - č. 6 dne 20.11.2024, zveřejněno dne 21.11.2024
 - č. 7 dne 11.12.2024, zveřejněno dne 12.12.2024
- schvalovaná starostkou obce:
 - č. 8 dne 23.12.2024, zveřejněno dne 17.1.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.6.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 16.5.2024 - 27.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024, odesláno dne 10.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 16.1.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024, odesláno dne 10.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 16.1.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024, odesláno dne 10.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 16.1.2025

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024, odesláno dne 10.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 16.1.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2024 a 12/2024

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO4, poř.č. 24-001-00001 až č. 24-001-00277

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO4, poř.č. 24-002-00001 až č. 24-002-00209 (stočné), č. 24-012-00001 až č. 24-012-00271 (vodné)

Faktura

- došlé: č. 24-001-00171 až č. 24-001-00180, č. 24-001-00247 až č.24-001-00264

Bankovní výpis

- k účtu č. 11222151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2024 – 30.9.2024, č. 12 za období 1.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu č. 94-1817151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 9.9.2024 až č. 22 ze dne 31.10.2024, č. 23 ze dne 5.11.2025 až č. 27 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 3357108309/0800, Česká spořitelna, a.s. (fond obnovy), č. 9 za období 1.9.2024 - 30.9.2024, č. 12 za období 1.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 11222151/0100: č. 24-801-00009, č. 24-801-00012
- k účtu č. 94-1817151/0710: č. 24-805-00019 až č. 24-805-00021, č. 24-805-00023 až č. 24-805-00027
- k účtu č. 3357108309/0800: č. 24-808-00009, č. 24-808-00012
- k pokladně: č. 24-701-00377 až č. 24-701-00422, č. 24-701-00517 až č. 24-701-00569
- vnitřní doklad: č. 24-011-00003, č. 24-011-00004
- předpis faktur došlých: č. 24-001-00171 až č. 24-001-00180, č. 24-001-00247 až č.24-001-00264

Pokladní kniha (deník)

- za období 09/2024 a 12/2024
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 13.11.2024 činí Kč 47.260,00 (doklad č. 24-701-00479 ze dne 5.11.2024 v 8.20 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 24-701-00377 ze dne 3.9.2024 až č. 24-701-00422 ze dne 30.9.2024, č. 24-701-00517 ze dne 2.12.2024 až č. 24-701-00569 ze dne 31.12.2024

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v majetkovém modulu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 07 - 08/2024 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2023, schválené zastupitelstvem obce dne 26.6.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 4.11.2024 na prodej pozemku p.č. 93/19 díl "a" o celkové výměře 63 m² v k.ú. Toušice - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2022 a 2.9.2024

Darovací smlouvy

- ze dne 5.8.2024, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 20.000,00 na podporu provozu Mateřské školy Svojišice - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 93/19 díl "a" o výměře 63 m² v k.ú. Toušice - zveřejněno v termínu 27.10.2022 - 14.11.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6033026 ze dne 19.6.2024 k pozemku p.č. 259 v k.ú. Mlékovice, ČEZ Distribuce a.a, Děčín IV - Podmokly jako "Oprávněná", jednorázová náhrada ve výši 2.000,00 Kč - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce 15.5.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.7.2024 uzavřená s příjemcem Město Zásmyky IČ 00235954, dotace ve výši Kč 40.000,00 na rozvoj sociální a pečovatelské služby. Schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2024 na základě žádosti ze dne 17.5.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2023, 12.2., 27.3., 15.5., 26.6., 2.9., 14.10., 20.11. a 11.12.2024 - 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, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a 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 2024 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávací orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávacím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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	1,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,26 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0%
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním 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 9 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 územnímu 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.