

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOMICE

IČ: 00508349

za rok 2022

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.09.2022
- 20.04.2023

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:

Tomice
Tomice 32
257 68 Dolní Kralovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Jana Machyánová - starostka
Bc. Eliška Bystričanová - 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 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 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,
- 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 20.04.2023 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

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 – 2023 schválený zastupitelstvem obce 17.12.2018, zveřejněn 27.12.2018
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 – 2025, zveřejněn 22.11.2021 - 6.12.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 – 2025 schválený zastupitelstvem obce 6.12.2021, zveřejněn 10.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022 zveřejněn 14.12.2021 - 29.12.2021 (příjmy 3.509.710,- Kč, výdaje 3.817.500,- Kč)

Schválený rozpočet

- na rok 2022 chválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2021 schodkový rozpočet, příjmy 3.509.710,- Kč, výdaje 3.817.500,- Kč, schodek kryt přebytky minulých let
- dne 30.12.2021 zveřejněný "schválený" rozpočet na rok 2022, kde jsou uvedeny příjmy 2.509.710,- Kč, výdaje 3.817.500,- Kč tedy v odlišné výši než uvedeno v zápise zastupitelstva obce

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 30.5.2022, zveřejněno 9.6.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 29.8.2022, zveřejněno 19.9.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 28.12.2022, zveřejněno 27.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 30.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh zveřejněn v termínu 15.5.2022 - dosud, dne 30.9.2022 doplněny přílohy
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 9.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2022 ze dne 14.9.2022
- k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022
- k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022
- k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022
- k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2022 ze dne 27.9.2022
- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 19.2.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2022 celkem 149 faktur

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022 celkem 5 faktur

Faktura

- dodavatelská č.: 1025 - 1086, 1110 - 1149
- odběratelská č.: 1/2022 - 3/2022

Bankovní výpis

- č.: 10 - 24, 36 běžného účtu ČS a.s. 532522379/0800
- č.: 8 - 18, 31 bankovního účtu ČNB 94-10615121/0710
- č.: 2 spořicího účtu ČS a.s. 6459173359/0800
- č.: 3 spořicího účtu ČS a.s. 6459402369/0800

Účetní doklad

- č.: 4002, 4014, 4020, 4026, 4027, 4031

Pokladní kniha (deník)

- za období 03 - 08/2022
- stop stav pokladní hotovosti k 27.9.2022 (11:00 hod.) činil 7.051,- Kč a souhlasil se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 2019 - 2070

Evidence poplatků

- poplatek za psy k 31.8.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Mzdové listy k dohodám o provedení práce
- Výplatní pásky neuvolněných zastupitelů za 07, 08/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 25.5.2020, 13.10.2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021, schválena zastupitelstvem obce 30.5.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 2.2.2022 se zhotovitelem Dolnokralovická stavební, s.r.o. Dolní Kralovice, IČO: 27064905 na akci "Hasičárna Tomice - plochá střecha", cena díla 234.157,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 11.7.2022 na prodej pozemku p.č. 14/2 o výměře 79 m2 v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, prodávající obec, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 27.6.2022 na prodej pozemku p.č. 821/1 o výměře 298 m2 v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 13.4.2022 na prodej pozemku p.č. st. 98 o výměře 286 m2 v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, prodávající obec, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.12.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 70.000,- Kč na pořízení zásahových přileb a motorové pily pro SDH Tomice, dárce Nadace AGROFERT, Praha 4, IČO: 24188581
- Darovací smlouva ze dne 7.2.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný Spolek rodičů a přátel školy MŠ Dolní Kralovice, IČO: 05381291

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.4.2022, pronájem pozemku p.č. 399/15, 399/16 o celkové výměře 400 m2 v k.ú. Tomice u Dolních Kralovice, pronajímatel obec, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej pozemku p.č. 14/2 o výměře 79 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, zveřejněn 16.3.2022 - 4.4.2022
- Záměr na prodej pozemku p.č. 821/1 o výměře 298 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, zveřejněn 16.3.2022 - 4.4.2022
- Záměr na prodej pozemku p.č. st. 98 o výměře 286 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, zveřejněn 1.4.2021 - 15.4.2021
- Záměr na pronájem pozemku p.č. 399/15, 399/16 o celkové výměře 400 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic, zveřejněn 16.3.2022 - 4.4.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva S-7978/OŽP/2021 ze dne 28.2.2022 na poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje Fondu životního prostředí a zemědělství, neinvestiční dotace v max. výši 1.000.000,- Kč na rekonstrukci rybníka v obci Tomice
- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 14.11.2022
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.6.2022 na úklid veřejného prostranství
- ze dne 30.6.2022 na úklid veřejných prostranství, zeleně a nátěr lesního porostu, uzavřená se zastupitelkou obce
- ze dne 13.4.2022 na práce v lese
- ze dne 3.1.2022 na zpracování účetnictví
- Evidenční listy - odpracované hodiny

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na výměnu úsporných svítidel, předloženy tři cenové nabídky, zastupitelstvo obce schválilo dne 11.4.2022 s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 327.245,- Kč (bez DPH) dodavatele M. Martínek, Dolní Kralovice, IČO: 40925561

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 29.12.2021, 31.1.2022, 28.2.2022, 10.3.2022, 11.4.2022, 25.4.2022, 30.5.2022, 29.8.2022, 19.9.2022, 7.11.2022, 8.12.2022, 28.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, 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, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Tomice:

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

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

ČÚS č. 703 bod 4., neboť:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

- přijatá záloha na neinvestiční transfer z rozpočtu Středočeského kraje ve výši 1.000.000,- Kč nebyla k datu závěrečného vyhodnocení akce 14.11.2022 ani do 31.12.2022 vyúčtována zápisem 348 MD / 672 Dal a 374 MD / 348 Dal
- vyčerpaná částka 813,- Kč dotace na přípravu prezidentských voleb nebyla k 31.12.2022 zaúčtována na účet 672 (buď zápisem 388 MD / 672 Dal nebo 346 MD / 672 Dal a 374 MD / 374 Dal)
- investiční transfer SZIF ve výši 160.000,- Kč byl k 31.12.2022 nesprávně vykázán na účtu 672, správně patří na účet 403

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva k inventuře provedené k 31.12.2022.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny včetně zúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů, jedná se o účty 331, 337, 342 a 403.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Jedná se o neprovedení účetní operace týkající převedení hospodářského výsledku za rok 2021 (schválený zastupitelstvem obce 30.5.2022) z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím období na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výkazu Rozvaha sestavený k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 4043 ze dne 30.11.2022.

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

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o uzavření dohody o provedení práce ze dne 30.6.2022 na úklid veřejných prostranství, zeleně a nátěr lesního porostu.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, dohoda dodatečně schválena 7.11.2022.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Jedná se o nezveřejnění příjmů a výdajů v plném členění rozpočtové skladby a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021. Zveřejněný návrh závěrečného účtu (od 15.5.2022 - dosud), obsahoval pouze příjmy a výdaje v paragrafovém třídění rozpočtové skladby.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl dne 30.9.2022 doplněn o přílohy.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 10, neboť:

Ve výkazu FIN 2 12M k 31.8.2022 ze dne 14.9.2022 ve sloupci schválený rozpočet jsou nesprávně uvedeny příjmy ve výši 2.509.710,- Kč, tedy v odlišné výši než schválilo zastupitelstvo obce dne 29.12.2021, které schválilo příjmy v celkové výši 3.509.710,- Kč. Rovněž se jedná se o výrazný nesoulad mezi schváleným rozpočtem (příjmy 3.509.710,- Kč) v zastupitelstvu obce a schváleným rozpočtem zveřejněným elektronicky na stránkách obce, kde jsou příjmy uvedeny ve výši 2.509.710,- Kč.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, obdobný nedostatek se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tomice za rok 2022 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.)

- Nebyla sestavena inventarizační zpráva k inventuře provedené k 31.12.2022.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny včetně zúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů, jedná se o účty 331, 337, 342 a 403.
- Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

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 | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,45 % |
| 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.

Tomice 20.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

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 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jana Machyánová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tomice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Machyánová
starostka obce Tomice

.....
dne 20.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Jiří Černovský |
| 2 | 1 x | Obec Tomice | Jana Machyánová |