

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_054724/2023/KUSK

Čj.: 002302/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOMICE

IČ: 00508349

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 01.08.2023 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:

- 18.03.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Tomice

Tomice 32

257 68 Dolní Kralovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Petr Venclovský

Zástupci územního celku:

Jana Machyánová - starostka

Bc. Eliška Bystričanová - 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 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 18.03.2024 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

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 – 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 6.12.2021, zveřejněn dne 10.12.2021, návrh zveřejněn v termínu 22.11.2021 - 6.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 23.11.2022 - 10.12.2022 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- schválený zastupitelstvem obce dne 8.12.2022 jako přebytkový (příjmy ve výši Kč 2 593 210,00, výdaje ve výši Kč 2 302 500,00) zveřejněn dne 10.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
 - č. 1 dne 13.4.2023, zveřejněno dne 28.4.2023
 - č. 2 dne 25.9.2023, zveřejněno dne 13.10.2023
 - č. 3 dne 14.12.2023, zveřejněno dne 10.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 19.6.2023 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 26.6.2023
- návrh zveřejněn v termínu 29.5.2023 – 26.6.2023 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023, odesláno dne 9.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023, odesláno dne 15.2.2024

Rozvaha

- k 31.12.2023, odesláno dne 15.2.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023, odesláno dne 15.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2023

Kniha došlých faktur

- ručně vedená, od č. 1 do č. 149

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 7

Faktura

- faktury došlé č.120 sž č. 140

Bankovní výpis

- k účtu č. 94 - 10615121/0710 u České národní banky, výpis č. 21 ze dne 10.10.2023 až č. 26 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 67106621399/0800 u České spořitelny a.s., výpis č. 3 za období 2.6.2023 - 25.8.2023 až č. 5 za období 26.11.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 532522379/0800 u České spořitelny a.s., výpis č. 31 za období 1.11.2023 - 10.11.2023 až č. 36 za období 21.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94 - 10615121/0710: č. 00150 až č. 00187
- k účtu č. 67106621399/0800: č. 00188
- k účtu č. 532522379/0800: č. 00156 až č. 00185
- k pokladně: č. 02080 až č. 02100
- předpis faktur došlých: č. 01120 až č. 01140

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období listopad - prosinec/2023

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 2080 ze dne 1.11.2023 až č. 2100 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- poplatek za psy, vodné, stočné, komunální odpad

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023"

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 8-12/2023 (neuvolněná starostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce 19.6.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 25.10.2023 na prodej pozemku 821/42 (odděleno z pozemku č. 821/4) o výměře 508 m² a díl "a" (odděleno z pozemku p.č. 1250/1) o výměře 88 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic - prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2022
- Kupní smlouva ze dne 31.7.2023 na prodej pozemku p.č. st. 129 o výměře 4 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat část pozemku p.č. 821/4 lesní pozemek a p.č. 1250/1 ostatní plocha v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic - zveřejněno ve dnech 6.4.2022 - 25.4.2022 (dle doložky)
- záměr obce prodat část pozemku označenou jako st. 129 o výměře 4 m² v k.ú. Tomice u Dolních Kralovic - zveřejněno ve dnech 31.5.2023 - 19.6.2023 (dle doložky)

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti stezky a cesty ze dne 25.10.2023, obec jako povinná, k pozemku p.č. st. 128 - zast. plocha a nádvoří v k.ú, Tomice u Dolních Kralovic - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4.10.2023, identifikační číslo 129D662003736, Ministerstvo zemědělství jako poskytovatel, dotace ve výši Kč 300.000,00 na opravu kapličky Tomice - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, práce v lese, ožínání, vysazování, pálení klestí
- ze dne 30.6.2023, úklid veřejného prostranství

- ze dne 30.6.2023, úklid veřejného prostranství, údržba zeleně, natírání

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2022, 30.1., 27.2., 13.4., 22.5., 19.6., 25.9., 23.10., 20.11. a 14.12.2023 - 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, nehospondařil 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 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 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.

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 přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 4010 ze dne 30.6.2023, č. 4012 ze dne 30.6.2023

- **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.

NAPRAVENO

napraveno inventarizací za rok 2023, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024

- **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.

NAPRAVENO

inventarizací za rok 2023

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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 přezkoumávajícímu 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“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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:

Přezkoumávající 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 přezkoumávajícím 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,47 %
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.

Tomice 18.03.2024

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

Bc. Jana Jechová

Bc. Petr Venclovský

Tato zpráva o výsledku 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 zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, 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 samostatné 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. 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.