

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_038582/2024/KUSK

Čj.: 003542/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TOMICE

IČ: 00508349

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 22.07.2024 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:

- 27.05.2025
- 15.10.2024

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:

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 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 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 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 27.05.2025 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 2022 – 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 6.12.2021, zveřejněn dne 10.12.2021, návrh zveřejněn v termínu 22.11.2021 - 6.12.2021
- na rok 2026 - 2030 schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2024, zveřejněn dne 30.12.2024, návrh zveřejněn v termínu 10.12.2024 -30.12.2024

Návrh rozpočtu

- uveřejněn v termínu 27.11.2023 - 28.12.2023

Schválený rozpočet

- schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 jako přebytkový (příjmy ve výši 3 763 630,00 Kč, výdaje ve výši 2 836 000,00 Kč) zveřejněn dne 28.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 12.6.2024, zveřejněno dne 27.6.2024
- č. 2 dne 26.8.2024, zveřejněno dne 15.9.2024
- č. 3 dne 30.12.2024, zveřejněno dne 21.1.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 6.5.2024 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 6.5.2024
- návrh zveřejněn v termínu 17.4.2024 – 6.5.2024 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024, odesláno dne 14.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 10.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024, odesláno dne 14.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 14.2.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024, odesláno dne 14.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 14.2.2025

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024, odesláno dne 14.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 14.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2024 a 12/2024

Kniha došlých faktur

- ručně vedená poř.č. 1 až č. 143

Faktura

- faktury došlé: č. 81 až č. 99, č. 120 až č. 132

Bankovní výpis

- k účtu č. 94 - 10615121/0710 u České národní banky, výpis č. 17 ze dne 6.8.2024 až č. 22 ze dne 30.9.2024, č. 28 ze dne 29.11.2024 až č. 31 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 67106621399/0800 u České spořitelny a.s., výpis č. 6 za období 26.6.2024 - 25.7.2024, č. 7 za období 26.7.2024 - 25.11.2024

- k účtu č. 532522379/0800 u České spořitelny a.s., výpis č. 022 za období 1.8.2024 - 10.8.2024 až č. 027 za období 21.9.2024 - 30.9.2024, 034 za období 1.12.2024 - 10.12.2024 až č. 036 za období 21.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 94 - 10615121/0710: č. 00101 až č. 00121, č. 00168
- k účtu č. 67106621399/0800: č. 00089, č. 00167 až č. 00170
- k účtu č. 532522379/0800: č. 00090 až č. 00119, č. 00155 až č. 00166
- k pokladně: č. 02056 až č. 02074, č. 02085 až č. 02096
- předpis faktur došlých: č. 01081 až č. 01099, č. 01120 až č. 01132
- vnitřní doklad: č. 04013, 04011

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - září/2024 a prosinec/2024
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 15.10.2024 činí 37.557,00 Kč (doklad č. 2079 ze dne 29.9.2024 v 8 hodin 23 minut) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 2056 ze dne 9.7.2024 až č. 2074 ze dne 29.9.2024, č. 2085 ze dne 5.12.2024 až č. 2096 ze dne 31.12.2024

Evidence poplatků

- poplatek za psy, vodné, stočné, komunální odpad

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024"

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 7-9/2024 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2023, schválený zastupitelstvem obce 6.5.2024

Smlouvy o dílo

- ze dne 19.6.2024 uzavřená se zhotovitelem UNImont plus s.r.o. Kožlí, IČ: 06875327, na "Oprava podlahy a výplní otvorů kapličky Tomice" cena díla 305.766,71 Kč bez DPH (tj. 369.977,72 Kč včetně DPH) - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2024

Darovací smlouvy

- ze dne 12.6.2024 uzavřená s příjemcem Římskokatolická farnost Keblov, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 4.000,00 Kč na výmalbu kostela v Keblově - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.6.2024

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 1.2.2024, předmětem smlouvy je pronájem části pozemku p.č. 399/16 lesní pozemek o výměře 25 m2 v k.ú. Tomice - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce pronajmout část pozemku p.č. 399/16 lesní pozemek o výměře 25 m2 v k.ú. Tomice - zveřejněno v termínu 20.12.2023 - 5.1.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č.j. 120596/2023/kusk/Hr ze dne 16.9.2024, finanční příspěvek ve výši 21.250,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace 3.1.2024, uzavřená s příjemcem MAS Blaník, z.s. Vlašim, dotace ve výši 2.032,00 Kč na financování výdajů pro zajištění provozu a činnosti MAS Blaník - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.6.2024, úklid veřejného prostranství, údržba zeleně
- ze dne 31.5.2024, úklid veřejného prostranství a budov, údržba zeleně, nátěr lesního porostu
- ze dne 2.1.2024, zpracování účetnictví, mzdová agenda

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava podlahy a výplní otvorů kapličky Tomice" zejména: krycí list nabídky ze dne 11.6.2024, nabídky tří zájemců, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.6. 2024 (schválení vybrané firmy a podpisu smlouvy o dílo), oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12.6.2024, smlouva o dílo uzavřená s firmou UNImost plus s.r.o. Kožlí 288, 582 93 Kožlí - nabídková cena souhlasí s cenou smluvní

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2023, 29.1., 29.2., 8.4., 6.5., 3.6., 12.6., 26.8., 10.10., 19.11., 20.12., 30.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), podnájemní smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,

- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 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“. 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 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 50.000,00 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	3,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,55 %
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 **0,00 %**

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. Jana Jechová

Bc. Petr Venclovský

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 zjištění 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.