

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUCHORAZ

IČ: 00235814

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Tuchoraz za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.01.2023
- 20.12.2022

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:

Tuchoraz
Tuchoraz 99
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 20.12.2022)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 26.1.2023)
Bc. Petr Venclovský (dne 26.1.2023)

Zástupci obce:

Miroslav Dežo - starosta
Eva Veselá - hlavní 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 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 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 26.01.2023 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 roky 2021 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 22.12.2020
- návrh zveřejněn v termínu 26.11.2020 - 17.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 25.11.2021 - 16.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako "schodkový", závazné ukazatele - odpovědné členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 10.1.2022, navýšení příspěvku 2.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 23.2.2022, zveřejněno dne 2.3.2022
- č. 2 dne 9.3.2022, zveřejněno dne 30.3.2022
- č. 3 dne 11.4.2022, zveřejněno dne 28.4.2022
- č. 4 dne 25.5.2022, zveřejněno dne 2.6.2022
- č. 5 dne 29.6.2022, zveřejněno dne 13.7.2022
- č. 6 dne 24.8.2022, zveřejněno dne 12.9.2022
- č. 7 dne 21.9.2022, zveřejněno dne 6.10.2022
- č. 8 dne 26.10.2022, zveřejněno dne 4.11.2022
- č. 9 dne 30.11.2022, zveřejněno dne 7.12.2022
- č. 10 dne 21.12.2022, zveřejněno dne 17.1.2023

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.4.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 8.3.2022 - 30.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odesláno dne 11.10.2022
- k 30.11.2022, odesláno dne 9.12.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odesláno dne 17.10.2022
- k 31.12.2023 odesláno dne 23.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odesláno dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 odesláno dne 23.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odesláno dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 odesláno dne 23.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022 a 12/2022

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu faktury došlé programu Triada, poř. č. 1 až č. 314

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu faktury vydané v programu Triada, poř. č. 1 až č. 395

Faktura

- došlé: č. 181 až č. 194, č. 196 až č. 203, č. 205 až č. 208, č. 272 až č. 290
- vydané: č. 190 až č. 200

Bankovní výpis

- k účtu č. 4620151/0100, Komerční banka, a.s. (ZBÚ), č. 150 ze dne 1.9.2022 až č. 165 ze dne 30.9.2022, č. 196 ze dne 1.12.2022 až č. 214 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-3011151/0710, Česká národní banka, a.s., č. 29 ze dne 6.9.2022 až č. 33 ze dne 30.9.2022, č. 46 ze dne 1.12.2022 až č. 51 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 4440302369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 009 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 454820169/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 009 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 4620151/0100: č. 110150 až č. 110165, č. 110196 až č. 110214
- k účtu č. 94-3011151/0710: č. 130029 až č. 130033, č. 130046 až č. 130051
- k účtu č. 4440302369/0800: č. 140009, č. 140012
- k účtu č. 454820169/0800: č. 140009, č. 140012
- k pokladně: č. 410287 až č. 410312, č. 410413 až č. 410420 (příjmové doklady), č. 430099 až č. 430128, č. 430231 až č. 430251 (výdajové doklady)
- předpisy faktur došlých: č. 710181 až č. 710194, č. 710196 až č. 710203, č. 710205 až č. 710208, č. 710272 až č. 710290
- předpisy vydaných faktur: č. 810190 až č. 810200
- vnitřní doklad: č. 610017

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 20.12.2022 činí Kč 3.267,00 (doklad č. V247 ze dne 14.12.2022 v 9:55 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize
- pokladní kniha za období 6/2022, 12/2022

Pokladní doklad

- příjmové - č. P287 ze dne 1.6.2022 až č. P312 ze dne 29.6.2022, č. P413 ze dne 1.12.2022 až č. P420 ze dne 14.12.2022
- výdajové - č. V99 ze dne 1.6.2022 až č. V128 ze dne 29.6.2022, č. V231 ze dne 1.12.2022 až č. V251 ze dne 29.12.2022

Evidence majetku

- vedena v modelu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 11 -12/2022 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 11.4.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Tuchoraz za rok 2021 ze dne 11.4.2022

Smlouvy o dílo

- ze dne 25.5.2022, uzavřená se zhotovitelem EKOLOGICKÁ STAVEBNÍ KRÁLŮV DVŮR s.r.o., IČ 24835030, na "Opravu vodovodního řádu" ve výši Kč 936.407,40 bez DPH (tj. Kč 1.133.052,95 včetně DPH) - zveřejněno na profilu zadavatele dne 8.6.2022.

Darovací smlouvy

- ze dne 3.10.2022, předmětem daru je pozemek p.č. 136/7 o výměře 23 m2 v k.ú. Tuchoraz, obec jako obdarovaný - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2022
- ze dne 30.5.2022, předmětem daru je pozemek p.č. 464 o výměře 81 m2 v k.ú. Tuchoraz, obec jako obdarovaný - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemen - služebnosti č. IV-12-6026178/2 ze dne 26.5.2022, uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 169/31 v k.ú. Tuchoraz, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00 bez DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuchoraz ze dne 24.2.2022 uzavřená s příjemcem - FC Tuchoraz, v částce Kč 100.000,00 na "zajištění chodu klubu, opravy a údržbu majetku ve vlastnictví klubu a na nákup sportovního vybavení". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2022 na základě žádosti ze dne 19.1.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 28.2.2022. Vyúčtování ze dne 14.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuchoraz ze dne 24.2.2022 uzavřená s příjemcem - Myslivecký spolek Tuchoraz, v částce Kč 10.000,00 na "činnost příjemce v roce 2022". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2022 na základě žádosti ze dne 22.2.2022. Vyúčtování ze dne 23.11.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.8.2022, úklid a údržba veřejného prostranství
- ze dne 31.3.2022, úklid a údržba veřejného prostranství
- ze dne 22.3.2022, úklid obecního úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava vodovodního řadu", zejména: zadávací dokumentace ze dne 23.2.2022 (oslovení 3 dodavatelé), nabídky tří zájemců, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 30.3.2022, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 30.3.2022, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 30.3.2022, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.4.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11.4.2022 (uzavření smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní - smlouva o dílo ze dne 25.5.2022, uzavřená se zhotovitelem EKOLOGICKÁ STAVEBNÍ KRÁLŮV DVŮR s.r.o., IČ 24835030, na "Opravu vodovodního řadu" ve výši Kč 936.407,40 bez DPH (tj. Kč 1.133.052,95 včetně DPH).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021, 23.2., 9.3., 11.4., 25.5., 29.6., 24.8., 21.9., 19.10., 26.10., 30.11. a 21.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě č. 1/2022 ze dne 20.4.2022, č. 2/2022 ze dne 1.8.2022 a č. 3/2022 ze dne 26.9.2022 (Mateřská škola Tuchoraz)

V kontrolovaném období obec Tuchoraz, dle prohlášení starosty 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tuchoraz:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuchoraz 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	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,64 %
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 17 362 357,26 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.

Tuchoraz 26.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová
kontrolorka (nepřítomna dne 26.1.2023)

Bc. Jaroslav Petrák
kontrolor

Bc. Petr Venclovský
kontrolor

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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Dežo, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuchoraz ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Dežo
starosta obce Tuchoraz

.....
dne 26.01.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Tuchoraz	Miroslav Dežo