

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_017472/2023/KUSK

Čj.: 002754/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUCHORAZ

IČ: 00235814

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 31.07.2023 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:

- 07.11.2023
- 01.02.2024

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:

Tuchoraz

Tuchoraz 99
282 01 Český Brod

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová (dne 7.11.2023)

Bc. Jaroslav Petrák (dne 1.2.2024)

Bc. Petr Venclovský (dne 1.2.2024)

Zástupci územního celku:

Miroslav Dežo - starosta

Eva Veselá - hlavní 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. 104389/2023/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 01.02.2024 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

- 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 ve dnech 2.12.2022 - 30.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 jako "schodkový", schodek hrazen z přebytku minulých let, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.1.2023 - Mateřská škola Tuchoraz

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 22.2.2023, zveřejněno dne 15.3.2023
- č. 2 dne 3.4.2023, zveřejněno dne 25.4.2023
- č. 3 dne 14.6.2023, zveřejněno dne 4.7.2023
- č. 4 dne 13.9.2023, zveřejněno dne 3.10.2023
- č. 5 dne 18.10.2023, zveřejněno dne 30.10.2023
- č. 6 dne 22.11.2023, zveřejněno dne 6.12.2023
- č. 7 dne 13.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023
- starostou obce:
- č. 8 dne 31.12.2023, zveřejněno dne 11.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.2.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.2.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 7.2.2023 - 31.3.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odesláno dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 29.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 29.1.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 29.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 29.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za období 9/2023, 12/2023

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 287

Kniha odeslaných faktur

- od č. 1 do č. 403

Faktura

- došlé: č. 97 až č. 122, č. 250 až č. 277
- vydané: č. 5 až č. 19

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3011151/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 5.6.2023 až č. 18 ze dne 31.7.2023, č. 27 ze dne 5.12.2023 až č. 28 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 4620151/0100, Komerční banka, a.s. (ZBÚ), č. 91 ze dne 2.6.2023 až č. 108 ze dne 30.6.2023, č. 194 ze dne 1.12.2023 až č. 210 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 4440302369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 005 za období 1.6.2023 - 30.6.2023, č. 011 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 454820169/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 006 za období 1.6.2023 - 30.6.2023, č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtů č. 7402310011/7950, Raiffeisen stavební spořitelna, a.s., (spořicí), č. 1 za období 3.1.2023 - 31.12.2023 (zůstatek k 31.12.2023 Kč 0,00)
- k účtu č. 7402337011/7950, Raiffeisen stavební spořitelna, a.s., (spořicí), č. 1 za období 3.1.2023 - 31.12.2023 (zůstatek k 31.12.2023 Kč 0,00)
- k účtu č. 7402281011/7950, Raiffeisen stavební spořitelna, a.s., (spořicí), č. 1 za období 3.1.2023 - 31.12.2023 (zůstatek k 31.12.2023 Kč 0,00)
- k účtu č. 7402302011/7950, Raiffeisen stavební spořitelna, a.s., (spořicí), č. 1 za období 3.1.2023 - 31.12.2023 (zůstatek k 31.12.2023 Kč 0,00)
- k účtu č. 7402329011/7950, Raiffeisen stavební spořitelna, a.s., (spořicí), č. 1 za období 3.1.2023 - 31.12.2023 (zůstatek k 31.12.2023 Kč 0,00)
- k účtu č. 7402276011/7950, Raiffeisen stavební spořitelna, a.s., (spořicí), č. 1 za období 3.1.2023 - 31.12.2023 (zůstatek k 31.12.2023 Kč 0,00)

Účetní doklad

- k účtu č. 94-3011151/0710: č. 130015 až č. 130018, č. 130027 až č. 130028
- k účtu č. 4620151/0100: č. 110091 až č. 110108, č. 110194 až č. 110210
- k účtu č. 4440302369/0800: č. 140006, č. 140012, 920018
- k účtu č. 454820169/0800: č. 140006, č. 140012
- k účtům č. 7402310011/7950, 7402337011/7950, 7402281011/7950, 7402302011/7950, 7402329011/7950, 7402276011/7950 - č. 120001
- k pokladně: č. 410331 až č. 410348, č. 410374 až č. 410384 (příjmy), č. 430181 až č. 430204, č. 430249 až č. 430261 (výdaje)
- předpis faktur došlých: č. 710097 až č. 710122, č. 710250 až č. 710277
- předpis faktur vydaných: č. 810005 až č. 810019
- vnitřní doklady: č. 610005, 610010, 610002

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 7.11.2023 činí Kč 9.487,00 (doklad č. P23000360 ze dne 6.1.2023 v 8:10 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové: č. P 23000331 ze dne 1.9.2023 až č. P23000348 ze dne 27.9.2023, č. P 23000374 ze dne 6.12.2023 až č. P23000384 ze dne 20.12.2023
- výdajové: č. V 23000181 ze dne 4.9.2023 až č. V23000204 ze dne 27.9.2023, č. V 23000249 ze dne 1.12.2023 až č. V23000261 ze dne 28.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 07-09/2023 - neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 22.2.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Tuchoraz sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 22.2.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. D23-480 ze dne 26.10.2023 uzavřená se zhotovitelem Baroch okna s.r.o., přívozní 1054/2, Praha 7 IČ 27144526 na realizaci akce "Výměna oken v Mateřské škole Tuchoraz", ve výši Kč 237.876,00 bez DPH (tj. Kč 287.830,00 včetně DPH) - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 24.4.2023 na základě které bylo převedeno vlastnické právo k vodovodnímu a kanalizačnímu řádu vybudované na pozemcích p.č. 169/171, p.č. 183/1 a p.č. 374 v k.ú. Tuchoraz, obec jako kupující - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2023
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 13.12.2023 uzavřená s prodávajícím a povinným - Bohemia Apple Development, s.r.o., Praha 4, IČ 24842915, předmět - pořízení kanalizace na pozemku p.č. 169/95 v k.ú. Tuchoraz, včetně služebnosti inženýrské sítě "kanalizace" na pozemku p.č. 169/95 v k.ú. Tuchoraz, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 8.4.2023, předmětem smlouvy je pozemek p.č. 166/7 o výměře 4 m² v k.ú. Tuchoraz, obec jako obdarovaná - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2023
- ze dne 28.11.2023 uzavřená s obdarovaným - Základní škola a Praktická škola, Kostelec nad Černými lesy, IČ 70836264, předmět - peněžitý dar Kč 9.000,00, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tuchoraz ze dne 28.2.2023 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 22.2.2023 na základě žádosti ze dne 11.1.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 6.3.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2022, knihovnice
- ze dne 10.1.2023, úklid a příprava volební místnosti
- ze dne 31.8.2023, elektro práce a údržbářské práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- záznam o posouzení cenových nabídek a provedení cenového marketingu ze dne 17.10.2023 na akci "Výměna oken v Mateřské škole Tuchoraz" cenové nabídky tří, zápis

ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2023 - schválení smlouvy o dílo s dodavatelem Baroch okna s.r.o., Praha 7, IČ 27144526, cena díla Kč 237.876,00 bez DPH (tj. 287.830,00 včetně DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2022, 22.2., 3.4., 14.6., 13.9., 18.10., 22.11. a 13.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě č. 1/2023 ze dne 19.4.2023, č. 2/2023 ze dne 12.7.2023 a č. 3/2023 ze dne 13.9.2023 (Mateřská škola Tuchoraz)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 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 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“ označeno kurzívou).

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.

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 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	5,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 126 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 16 153 740,24 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil Kč 16.153.740,24 což je 101 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Tuchoraz 01.02.2024

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

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

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 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 **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořizen 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 územního 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.