Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 005583/2022/KUSK
SpZn: SZ_066392/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUŠOVICE

IČ: 00663018

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Tušovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.09.2021
- 10.05.2022

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: **01.01.2021 - 31.12.2021**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Tušovice**
Tušovice 37
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Petr Matoušek**
- kontroloři: **Ing. Monika Špergerová** (13.9.2021)
Ing. Daniela Jeřábková (10.5.2022)

Zástupci obce: **Marie Švejdová** - starostka
Kristýna Zeisková - účetní
Ing. Pavel Karas - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 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 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 10.05.2022 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

- sestaven na roky 2018 - 2022, návrh zveřejněn od 11.12. do 29.12.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, po schválení zveřejněn dne 9.1.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 25.11. do 15.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy), po schválení zveřejněn dne 5.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 17.3.2021
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 22.6.2021
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 20.7.2021
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 24.9.2021
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 14.10.2021
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 29.11.2021
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 10.12.2021
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2021, zveřejněno dne 10.12.2021
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 20.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 22.5. do 8.6.2021, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 8.6.2021 a schválen s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 9.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.5., 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, ke dni 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Rozvaha

- ke dni 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 6,12/2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 2.9.2021 do fa č. 134, ke dni 28.12.2021 do fa č. 214

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 25.5.2021 do fa č. 7, ke dni 24.9.2021 do fa č. 8

Faktura

- došlé č. 84 - č. 107 za období od 31.5. do 25.6.2021, č. 193 - č. 214 za období od 30.11. do 28.12.2021
- vydané č. 6 - č. 7 za období od 4.6. do 25.6.2021, č. 8 ze dne 24.9.2021

Bankovní výpis

- k základnímu účtu č. 43924211/0100 vedenému u KB a.s., č. 22 - č. 26 za období od 31.5. do 4.7.2021, č. 48 - č. 52 za období od 5.12. do 31.12.2021

- k běžnému účtu č. 94-6613211/0710 vedenému u ČNB, č. 6 - č. 13 za období od 31.3. do 30.6.2021, č. 28 - č. 30 za období od 3.12. do 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně č. 21-701-00035 - č. 21-701-00041, č. 21-701-00057 - č. 21-701-00072, č. 21-701-00146 - č. 21-701-00189
- k základnímu účtu č. 43924211/0100 vedenému u KB a.s., č. 21-801-00022 - č. 21-801-00026, č. 21-801-00048 - č. 21-801-00052
- k běžnému účtu č. 94-6613211/0710 vedenému u ČNB, č. 21-802-00006 - č. 21-802-00013, č. 21-802-00028 - č. 21-802-00030
- k převodu hospodářského výsledku č. 21-100-00009 ze dne 8.6.2021
- k předpisu mezd č. 21-100-00011 za období červen
- k předpisu TKO, poplatku za psy, nájemné č. 21-100-00001
- k Darovací smlouvě ze dne 7.4.2021 (pojízdná prodejna) souhrnný č. 21-801-00019
- k Darovací smlouvě ze dne 23.4.2021 (STP) souhrnný č. 21-801-00019
- ke Smlouvě o zřízení věcného břemene ze dne 16.3.2021 č. 21-801-00036
- k Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.8.2021 č. 21-802-00029
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 18.8.2021 č. 21-801-00036

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben, červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.9.2021 v 7,45 hod. činil 11 718,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 70 ze dne 6.9.2021

Pokladní doklad

- příjmové č. 67 - č. 69 a výdajové č. 16 - č. 19 za období od 1.4 do 30.4., příjmové č. 81 - č. 86 a výdajové č. 27 - č. 38 za období od 1.6. do 30.6.2021, příjmové č. 114 - č. 124 a výdajové č. 91 - č. 124 za období od 3.11. do 31.12.2021

Evidence poplatků

- za psy, TKO - vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v excelu

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 23.11.2021, doklad o proškolení ze dne 23.11.2021 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021 - LV 10001, 172, 145, 89, 66 k.ú. 761346 Tušovice

Mzdová agenda

- výplatní lístky 5-6/2021 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - červenec, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 8.6.2021

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 31.7.2021 s firmou Auto Trutnov s.r.o., Trutnov na akci "Tušovice - dopravní automobil", nákup ve výši 1 034 255,00 Kč včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 11.5.2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.8.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7.4.2021, na základě které obec darovala fyzické osobě finanční dar ve výši 3 000,- Kč na podporu pojízdné prodejny potravin, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.3.2021
- Darovací smlouva ze dne 23.4.2021, na základě které obec darovala Svazu tělesně postižených v České republice, z.s., Březnice finanční dar ve výši 3 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 16.3.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti pro p.č. 560/2 ze dne 16.3.2021, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, zastoupená společností Kryll elektro, s.r.o., Obecnice, na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 1 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 16.3.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva vnitra č. 014D26200 1105 ze dne 11.8.2021 na realizaci akce "Tušovice - Dopravní automobil ve výši 450 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.7.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2021 - Pořízení nového dopravního automobilu, ev.č. S-5086/OBŘ/2021 ze dne 18.8.2021, v max. výši 300 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.7.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2021 na údržbu veřejného prostranství, sekání obecní sekačkou (do 300 hodin)
- ze dne 1.6.2021 na údržbu veřejného prostranství, sekání křovinořezem (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Tušovice - dopravní automobil", zejména elektronická výzva ze dne 15.4.2021, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek a Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 11.5.2021, výběr ze dvou nabídek, na doporučení hodnotící komise zastupitelstvo obce v rámci své kompetence vybralo dne 11.5.2021 firmu Auto Trutnov s.r.o., Trutnov s cenovou nabídkou ve výši 1 034 255,00 Kč včetně DPH, která je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 31.7.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisového řádu
- Směrnice upravují oběh účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, 19.1., 2.2., 16.3., 30.3., 13.4., 27.4., 11.5., 25.5., 8.6., 22.6., 25.6., 20.7., ze dne 14.9., 12.10., 26.10., 9.11., 23.11., 7.12., 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Tušovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Tušovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 1, neboť:

Obec při sestavování rozpočtu na rok 2021 neměla vypracovaný střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další rozpočtové roky. Poslední schválený střednědobý výhled byl sestaven na období let 2018 - 2022.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo v rámci svého jednání dne 9.11.2021 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2026, chyba se již neopakuje.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tušovice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,02 %**
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.

Tušovice 10.05.2022

KRAJSKÝ ÚŘAD (15)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová (nepřítomna) .....
kontrolor

Ing. Daniela Jeřábková .....
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Marie Švejdová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tušovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Marie Švejdová
starostka obce Tušovice

Obec Tušovice
Tušovice čp. 37
262 72 Březnice

V Švejdová
.....
dne 10.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Tušovice	Marie Švejdová