

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 060842/2023/KUSK

Čj.: 089865/2023/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TICHONICE

IČ: 00232831

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:

- 14.05.2024

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 (na adrese):

Tichonice

Tichonice 30

257 63 Trhový Štěpánov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Špergerová

Členové kontrolní skupiny:

Ing. Petr Matoušek

Zástupci územního celku:

Jaroslav Vaník - starosta

Jana Tůmová - účetní obce

Bc. Dana Zelenková - místostarostka

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 ze dne 20.02.2024 pod č.j. 024693/2024/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 právními 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 14.5.2024 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, schválen dne 28.12.2020, zveřejněn dne 25.1.2021, návrh zveřejněn ve dnech 27.11.2020 - 31.12.2020
- na roky 2023 - 2024, schválen dne 30.12.2021 , zveřejněn dne 28.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 30.12.2021
- na rok 2023 - změny, schváleny dne 29.12.2022, zveřejněny dne 27.1.2023, návrh zveřejněn 30.11.2022 - 31.1.2023
- na roky 2024 - 2026, schválen dne 29.12.2022, zveřejněn dne 27.1.2023, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2022 - 31.1.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2022 - 31.1.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 27.1.2023

Rozpočtová opatření

- schvalované zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 24.2.2023, zveřejněno dne 17.3.2023
- č. 2 dne 28.4.2023, zveřejněno dne 15.5.2023
- č. 3 dne 23.6.2023, zveřejněno dne 14.7.2023
- č. 4 dne 25.8.2023, zveřejněno dne 13.9.2023
- č. 5 dne 20.10.2023, zveřejněno dne 15.11.2023
- č. 6 dne 29.12.2023, zveřejněno dne 25.1.2024

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.7.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 15.5.2023 - 31.7.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2023, odeslán dne 30.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2023, odeslán dne 13.2.2024

Rozvaha

- ke dni 31.12.2023, odeslána dne 13.2.2024

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2023, odeslána dne 13.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 17.1.2024 do fa č. 179

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.11.2023 do fa č. 4/2023

Faktura

- vydané č. 1/2023 - č. 4/2023 za období od 2.8. do 8.11.2023
- přijaté č. 133 - č. 168 za období od 31.10. do 29.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu účtu č. 94-4514121/0710, Česká národní banka, č. 21 - č. 26 za období od 4.10. do 29.12.2023
- k běžnému účtu č. č. 320080329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 11 - č. 12 za období od 2.11. do 29.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně č. 20083 - č. 20112, č. 20206 - č. 20226
- k základnímu účtu č. 94-4514121/0710, Česká národní banka, č. 599 - č. 711
- k běžnému účtu č. č. 320080329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 10021 - č. 10026
- k převodu hospodářského výsledku č. 60019 ze dne 28.4.2023
- k předpisu mezd za měsíc prosinec č. 40065 - č. 40068
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 11.5.2023, č. 276
- k Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 ze dne 6.12.2023 č. 32009
- ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. 32007

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce červen, prosinec

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 84 - č. 113 za období od 2.6. do 29.6.2023, č. 207 - č. 227 za období od 4.12. do 29.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Fenix (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 5,11/2023 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a předsedů výborů za měsíce leden - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce ze dne 28.4.2023

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

- Směnná smlouva ze dne 13.3.2023, účastníci Obec Tichonice a Zemědělské družstvo vlastníků Veselka, Vlašim, předmětem směny jsou pozemky specifikované v Čl. I., bodech 2 a 3 této smlouvy, bez finančního doplatku, souhlas zastupitelstva obce ze dne 27.1.2023.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 16.12.2023, pachtýřem obec Tichonice, propachtovatelem fyzické osoby, předmětem pachtu je pozemek p.č. 719/2 o výměře 28 m2, souhlas zastupitelstva obce ze dne 1.12.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 13.3.2023 - záměr zveřejněn ve dnech 8.2. - 23.2.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. VB 120754/IV-12-6030876 ze dne 24.10.2023, strana oprávněná ČEZ Distribuce, a.s., Děčín zastoupená společností Petr Kadlec - Elektro-Kovo Votice, dotčené nemovitosti č. 817, 813, 814 a 822 v k.ú. Soušice, jednorázová náhrada ve výši 6 234,- Kč, souhlas ZO ze dne 20.10.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obce do 2 000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 6.12.2023 na realizaci projektu "Obnova povrchu místní komunikace na p.č. 767/3, 767/6 a 767/5", v maximální výši 207 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 20.10.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Tichonice ze dne 11.5.2023 s příjemcem - Linka bezpečí, z.s., Praha 8, IČ 61383198 v částce Kč 1 500,00 na pokrytí části nákladů telefonických linek Linka bezpečí a Rodičovská linka, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.4.2023 na správu a údržbu kapličky (16 hodin)
- ze dne 30.10.2023 na údržbu hasičské techniky (2 hodiny týdně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2022, 27.1., 24.2., 28.4., 23.6., 25.8., 20.10., 1.12., 29.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu, 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 a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

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:

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 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,29 %
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.

Tichonice 14.05.2024

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

Ing. Monika Špergerová

Ing. Petr Matoušek

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 8 stran byla projednána se starostou 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.