

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_046157/2024/KUSK

Čj.: 001672/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TEPLÝŠOVICE

IČ: 00232823

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 29.07.2024 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:

- 26.03.2025
- 16.09.2024

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:

Teplýšovice

Teplýšovice 24

256 01 Benešov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová (ve dnech 16.09.2024 a 26.03.2025 nepřítomna)

Ing. Jarmila Štětínová (ve dnech 16.09.2024 a 26.03.2025 nepřítomna)

Zástupci územního celku:

Josef Škvor - starosta

Monika Pávová - 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 03.07.2024 pod č.j. 089202/2024/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 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 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 26.03.2025 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

- sestaven na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2020, zveřejněn dne 29.12.2020, návrh zveřejněn v termínu 12.12.2020 - 28.12.2020

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn v termínu 29.11.2023- 16.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole Teplýšovice sděleno dopisem ze dne 22.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 3/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.05.2024, zveřejněno dne 10.06.2024

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.06.2024 "bez výhrad", zveřejněn dne 09.08.2024, návrh zveřejněn ve dnech 06.06.2024 - 09.08.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024, odeslán dne 02.07.2024, k 31.12.2024, odeslán dne 12.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024, odeslán dne 02.07.2024, k 31.12.2024, odeslán dne 03.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024, odeslána dne 02.07.2024, k 31.12.2024, odeslána dne 03.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024, odeslána dne 02.07.2024, k 31.12.2024, odeslána dne 03.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická rozvaha za období 01/2024 - 12/2024

Účetní deník

- ke dni 31.08.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.08.2024 do faktury č. 240196, ke dni 31.12.2024 do faktury č. 2403332

Kniha odeslaných faktur

- do č. 2024005 ze dne 06.09.2024

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 240306 ze dne 01.12.2024 – č. 240316 ze dne 16.12.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 320079379 vedený u ČS, a.s. - č. 018 za období 21.06.2024 - 30.06.2024, č. 90 ze dne 31.05.2024, č. 96 ze dne 10.06.2024, č. 107 ze dne 03.07.2024, č. 197 ze dne 09.12.2024, č. 204 ze dne 18.12.2024, č. 210 ze dne 30.12.2024, č. 211 ze dne 31.12.2024
- k depozitnímu účtu č. 35-320079379 vedenému u ČS, a.s. - č. 1 za období 01.01.2024 - 21.08.2024 (zrušen)
- k běžnému účtu č. 286961180/3000 vedenému u ČSOB, a.s. - za období 01.06.2024 - 30.06.2024, za období 01.12.2024 - 31.12.2024

- k běžnému účtu č. 94-3714121/0710 vedenému u ČNB - č. 15 ze dne 28.06.2024, č. 26 ze dne 11.10.2024, č. 32 ze dne 31.12.2024
- k vkladovému účtu č. 6146818339/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 2 za období od 11.03.2024 - do 10.06.2024, č. 5 za období od 11.12.2024 - do 10.06.2024
- k úvěrovému účtu č. 495490119/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 006 za období 01.06. - 30.06.2024, č. 012 za období 01.12. - 31.12.2024
- ke spořicímu účtu č. 7297384309/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 005 za období 01.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 320079379 vedený u ČS, a.s. -č. 110090, č. 110096, č. 110063, č. 110197, č. 110204, č. 110210, č. 110211, č. 110018, č. 110107
- k běžnému účtu č. 286961180/3000 vedenému u ČSOB, a.s. - č. 210012
- k běžnému účtu č. 94-3714121/0710 vedenému u ČNB - , č.160015, č. 160026
- k vkladovému účtu č. 6146818339/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 220002
- k majetku č. 610005, č. 610010, č. 520028
- k převodu hospodářského výsledku č. 610007 ze dne 27.06.2024

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2024, září 2024 a prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 16.09.2024 v 08:00 hod. činí 47.350,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P24000466 ze dne 13.09.2024

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2024 a prosinec 2024
- k příjmovým dokladům - č. P24000378 ze dne 05.06.2024 - č. P24000404 ze dne 28.06.2024, č. P24000534 ze dne 03.12.2024 - č. P24000548 ze dne 11.12.2024
- k výdajovým dokladům - č. V24000070 ze dne 05.06.2024 - č. V24000091 ze dne 27.06.2024, č. V24000206 ze dne 03.12.2024 - č. V24000210 ze dne 06.12.2024

Evidence poplatků

- za psy a odpad vedena dle jednotlivých poplatníků vedena v programu Excel

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 12/2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce 27.06.2024 a schválení účetní Základní školy a Mateřské školy Teplýšovice

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

- Směnná smlouva ze dne 19.07.2024, kdy obec Teplýšovice směňuje s fyzickou osobou pozemek, dotčené pozemky 129/4 o výměře 136 m² a 670/5 a 670/6 o celkové výměře 136 m², k.ú. Čeňovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.05.2024.

- Kupní smlouva ze dne 24.04.2024, kdy obec Teplýšovice prodává fyzické osobě č. 1234/5 (orná půda) o výměře 632 m² v k.ú. Teplýšovice, cena 396.100,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.09.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.06.2024, kdy Středočeský kraj poskytuje obci Teplýšovice finanční dar ve výši 60 000,00 Kč za 1. místo v soutěži "My třídíme nejlépe".
- Darovací smlouva ze dne 11.04.2024, kdy fyzická osoba poskytuje obci Teplýšovice finanční dar ve výši 100 000,00 Kč na budoucí občanskou vybavenost.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 19.07.2024, zveřejněn ve dnech 14.05.2024 - 30.05.2024
- ke Kupní smlouvě ze dne 24.04.2024, zveřejněn ve dnech 28.08.2023 - 13.09.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 06.02.2024. Obec Teplýšovice (Povinná), fyzická osoba, (Oprávněná), dotčené pozemky parc. č. 156/2 (trvalý travní porost), č. 156/5 (trvalý travní porost) a č. 671/3 (ostatní plocha, ostatní komunikace) vše v k.ú. Teplýšovice, předmětem smlouvy je právo Oprávněné jezdit přes pozemek a umístit, provozovat, opravovat a udržovat inženýrské sítě, smlouva uzavřena bezúplatně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze Středočeského fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS ze dne 02.10.2024, na akci Vybavení JSDH Teplýšovice, v maximální výši 92.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.08.2024.
- Nepřezkoumáván o, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 26.03.2024, na základě žádosti ze dne 05.12.2023, kdy obec Teplýšovice poskytuje organizaci Rytmus Střední Čechy, o.p.s., IČ 279 03 508 ve výši 8.000,00 Kč na poskytování sociálních služeb. Termín vyúčtování 19.12.2024. Vyúčtování předloženo dne 18.12.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 8/2023 ze dne 14.12.2024, č. 1/2024 ze dne 18.01.2024, č. 2/2024 ze dne 29.02.2024, č. 3/2024 ze dne 04.04.2024, č. 4/2024 ze dne 30.05.2024, č. 5/2024 ze dne 27.06.2024, č. 6/2024 ze dne 08.08.2024, č. 7/2024 ze dne 28.08.2024, č. 8/2024 ze dne 10.10.2024, č. 9/2024 ze dne 06.12.2024 a č. 10/2024 ze dne 23.12.2024 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 16.09.2024 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Teplýšovice, na základě Pověření č. 1 ze dne 20.08.2024. Předmětem kontroly bylo čerpání přidělených finančních prostředků od zřizovatele na provoz a kontrola hospodaření s veřejnými prostředky.

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), darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, nájemní (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 ručitelského 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, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) 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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,82 %
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 24 128 000,00 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	126,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	12 678 601,23
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	633 930,06

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 12 678 601,23 Kč.

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

Irena Kovářiková

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 10 stran byla projednána se starostou 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.