

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 19. května 2021  
Spisová značka: KUUK/100249/2020/10  
Číslo jednací: KUUK/025368/2021  
UID: kuukescd11589  
Počet listů/příloh: 7/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Toužetín za rok 2020, IČ: 00556441

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 29. 10. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Hana Schneiderová – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Toužetín, na adrese Toužetín 42, 440 01 Louny, dne 19. 5. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Hana Schneiderová – kontrolor.

Zástupci obce:

- Petr Císařovský – starosta,
- Miloslava Brožová – místostarostka,
- Petra Černohorská – účetní.

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 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) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až 26 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020. Po schválení zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“), č. 14 až 16 a 24 až 26, a po schválení starostou, č. 1 až 13 a 17 až 23, byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Starosta obce je pověřen usnesením ZO č. 3/37/2017 k provádění rozpočtových opatření do výše 50.000,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 30. 12. 2019 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2020. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) je v obci zpracován na období 2022 - 2023. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30. 12. 2019.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen „ZÚ“) za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15. 6. 2020 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 základního běžného účtu souhlasil se stavem syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 4. 2015 s účetní obce.
Evidence pohledávek	Obec neeviduje k 31. 12. 2020 žádné pohledávky po splatnosti.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování č. 158, 153, 151, 149, 145 a 143. Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování č. 30004 a 30002 Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020. Obec postupuje při inventarizaci podle Směrnice k inventarizaci majetku a závazků - části směrnice ze dne 12. 6. 2017. Plán inventur za rok 2020 ze dne 31. 10. 2020.

	Prezenční listina účastníků proškolení k provedení inventarizace 2020 ze dne 4. 1. 2021. Předložen výpis z katastru nemovitostí se stavem k 31. 12. 2020. Územní celek nemá zastavený majetek. Věcná břemena jsou vedena na SÚ/AÚ 031/55, 031/85, 031/86, 031/87 a 031/90. Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20. 1. 2021. Závěr - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2020 u všech zastupitelů obce.
Pokladní doklad	Kontrola provedena u pokladních dokladů pokladny včetně zaúčtování č. 355 až 368.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem rozpočtové skladby 6040 - Pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Předloženy účetní doklady k bankovním výpisům, účetní doklady od č. 290 do č. 294.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena usnesením ZO č. 3/20/2020 dne 15. 6. 2020. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva - finanční dar ze dne 2. 1. 2020 uzavřena s Centrem služeb pro zdravotně postižené Louny, o. p. s. na částku 1.000,- Kč. Darovací smlouva - finanční dar ze dne 6. 5. 2020 uzavřena se SH ČMS - Okresní sdružení hasičů Louny na částku 500,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98193 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje, - příjem dotace ve výši 47.000,- Kč, účetní doklad č. 286. ÚZ 98024 - Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. - Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů, - příjem dotace ve výši 353.750,- Kč, účetní doklad č. 240.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřena dne 1. 7. 2020. Záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 5. 2. 2020 až 24. 4. 2020.
Smlouvy o dílo	Smlouva od dílo na akci "Nové veřejné osvětlení při rekonstrukci vedení ČEZ v obci Donín" uzavřena dne 2. 6. 2020 s vybraným zhotovitelem KABELSPOJ, s. r. o. na částku 333.217,- Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění. Uzavření smlouvy schváleno usnesením č. 3/19/2020 na jednání ZO dne 1. 6. 2020.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má uzavřenou smlouvu o úvěru z předchozích let. Ověření návaznosti zůstatku bankovního úvěrového účtu na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice z předchozích let beze změn. Zkontrolovány části směrnice ze dne 12. 6. 2017. Části: K oběhu účetních dokladů. K evidenci majetku ve vlastnictví obce. Směrnice k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému obce. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Podpisová oprávnění - včetně podpisových vzorů ze dne 2. 1. 2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Členství obce	Obec je členem: Svaz měst a obcí České republiky, Sdružení místních samospráv České republiky, Mikroregion Perucko.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 3,99 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.

II. Zástupce obce Toužetín prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Toužetín za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Toužetín za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Toužetín za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,46 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,41 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Toužetín za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 19. 5. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 19. 5. 2021

Ing. Milan Bédi  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Toužetín za rok 2020, IČ: 00556441, o počtu 7 stran byl na místě projednán dne 19. 5. 2021 s panem Petrem Císařovským - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Toužetín

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).