

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

Čj: PK-EK/2432/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Město Touškov, IČO: 00258105
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.12.2023 - 07.12.2023 a 15.02.2024 - 16.02.2024

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: MěÚ Město Touškov

Dolní náměstí 1, 330 33 Město Touškov

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková (04.12.2023 - 07.12.2023)
- kontrolorka: Mgr. Ivana Musilová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Kateřina Duchková - starostka města
- Bc. Jitka Lukešová - účetní města
- Bc. Václava Nosková - tajemnice města
- Ing. Iva Procházková - ekonomka města

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 10. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 16. 2. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn na úřední desce od 22. 11. 2022, návrh byl opatřen doložkou o zveřejnění na úřední desce a na elektronické úřední desce.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2023 byl rozpočet upraven celkem desetkrát a to zastupitelstvem města a radou města v rámci kompetence jí svěřené zastupitelstvem města dne 8. 12. 2022 usnesením č. 33/22-ZM, opatření byla dle doložek zveřejněna v elektronické podobě v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZM usnesením č. 31/22 dne 8. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy 92 295,100 tis. Kč a celkovými výdaji 119 766 tis. Kč a financováním ve výši 108 650,000 tis. Kč. V době schválení rozpočtu byl na běžných účtech města dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Rozpočet byl následně elektronicky zveřejněn na úřední desce dne 12. 12. 2022 doposud, opatřen doložkou o zveřejnění a schválení ZM, zanesen do výkazu FIN2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh výhledu byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a dle doložky zveřejněn od 22. 11. 2022. Střednědobý výhled města na období 2023 - 2025 byl schválen ZM usnesením č. 31/22 dne 8. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Výhled byl opatřen doložkou o schválení ZM.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce od 27. 3. 2023, shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen zastupitelstvem města

	bez výhrad dne 1. 6. 2023 usnesením č. 81/23. Schválený závěrečný účet byl elektronicky zveřejněn na úřední desce včetně příloh doposud. Závěrečný účet byl vypracován v souladu s § 17 odst. 2, 3 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem města dne 1. 6. 2023 usnesením č. 82/23. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpis	Byly zkontrolovány zůstatky k 31. 12. 2023 u bankovních účtů č.: - 3046696/0300: 5 418 389,17 Kč - 273522672/0300: 541 213,64 Kč - 725687399/0800: 3 550 746,77 Kč - 94-48926371/0710: 710 280,90 Kč - 3009-48926371/0710: 599,75 Kč Termínované vklady krátkodobé: - 322043716/0300: 41 002 079,78 Kč - 6628129309/0800: 30 mil. Kč Předložené bankovní výpisy k 31. 12. 2023 souhlasí se zůstatkem uvedeným v hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a stavem uvedeným v rozvaze a ve výkazu Fin 2 - 12 M (Běžné účty celkem) k 31. 12. 2023. Zůstatek účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé v hlavní knize odpovídal stavu téhož účtu v rozvaze a předloženým bankovním výpisům k termínovaným vkladům.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 – 300. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 1 - 83 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla vygenerována v programu FENIX dne 14.02.2024 v elektronické podobě za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Kontrolovány byly inventurní soupisy účtu 231, 244, 261, 311, 321, 331, 333, 336, 337 a 342. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena

	inventarizační komisí dne 29. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.
Kniha došlých faktur	Město předložilo "Knihu došlých faktur" zpracovanou v programu FENIX, ke dni kontroly bylo přijato 1179 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady, faktury neuhrazené k 31. 12. 2023 byly evidovány na účtu 321 - Dodavatelé a byly zinventarizovány.
Kniha odeslaných faktur	Město předložilo elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. Ke dni kontroly bylo evidováno celkem 95 vystavených faktur včetně data splatnosti, úhrady a čísla dokladu úhrady.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Zkontrolovány byly pokladní doklady za září 2023.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byl předložen elektronicky vedený pokladní deník. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 1464 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 5 089,- Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a se stavem v rozvaze ke stejnému dni.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 v programu FENIX dne 30. 1. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu FENIX dne 14. 2. 2024. Aktiva ve výši 394 847 182,01 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 565 406 857,88 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 170 559 675,87 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu FENIX dne 13. 2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 140 125 321,33 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 116 479 930,16 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 23 645 391,17 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 10 221 230,23 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 5 089,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na

	účtu 261 - Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu FENIX ze dne 30. 1. 2024. Město Touškov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 69 098 919,94 Kč a výnosy celkem ve výši 94 213 594,47 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 25 114 674,53 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 9/2023 zřízené příspěvkové organizace Centrum pečovatelských a ošetřovatelských služeb Města Touškov. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 9/2023 zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Města Touškov.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 9/2023 zřízené příspěvkové organizace CPOS Města Touškov. Zřízená příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost. Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 9/2023 zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Města Touškov. Zřízená příspěvková organizace provozuje hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město uzavřelo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti území PK pro rok 2023 dne 16. 3. 2023, zveřejněna téhož dne. Platba byla provedena dne 20. 3. 2023 a ve výkazu FIN2-12M vykázána na § 2292 položce 5323. Dne 8. 3. 2023 byly zveřejněny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené téhož dne, opatřené doložkou o schválení ZM dne 8. 12. 2022 a to s TJ Sokol Města Touškov na zajištění volnočasových aktivit a pravidelné sportovní činnosti dětí a mládeže ve výši 270 000,- Kč, dále se Spolkem Paprsek Města Touškov na činnost spolku v souladu se stanovami spolku na dotaci ve výši 110 000,00 Kč a se Spolkem Náš Touškov z. s. na činnost spolku v souladu se stanovami spolu na dotaci ve výši 110 000,00 Kč. Smlouvy obsahovaly povinnost vyúčtování. Platby byly provedeny po podpisu smluv a vykázány ve výkazu FIN2-12M na položce 5222. Postup byl v souladu s usnesením zastupitelstva a v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Město obdrželo investiční dotaci na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210E9035 ze dne 28. 5. 2023 a to na akci Přístavba jídelny MŠ a ZŠ, Město Touškov, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, výše dotace 8 658 845,00 Kč, platba byla přijata dne 22. 6. 2023, ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 4216

	a zaúčtována na účet 403.
Smlouvy o dílo	Smlouva na opravu vozidla TATRA 815 PR2 CAS 32 ze dne 24. 4. 2023, zveřejněna dne 25. 4. 2023. Dodatek č. 1 ze dne 2. 6. 2023, zveřejněný dne 2. 6. 2023. Dodatek č. 2 ze dne 31. 8. 2023 zveřejněný dne 1. 9. 2023. Celkové plnění ve výši 3 885 822,32 Kč bylo zveřejněno dne 5. 10. 2023, zapláceno dne 27. 9. 2023. Smlouva na akci MĚSTO TOUŠKOV – REKONSTRUKCE A MODERNIZACE TŘÍDY MŠ ze dne 3. 3. 2023, zveřejněna téhož dne. Dodatek č. 1 ze dne 21. 8. 2023, zveřejněný dne 1. 9. 2023. Celkové plnění ve výši 3 666 444,98 Kč bylo uhrazeno v souladu s dodatkem č. 1.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na koupi pozemku parc. č. 1204/2 o výměře 555 m², parc. č. 1205/2 o výměře 4.155 m² a pozemek parc. č. 1207/2 o výměře 7.542 m² v k. ú. Město Touškov za cenu 6 126 000,00 Kč ze dne 22. 6. 2023, smlouva opatřena doložkou o splnění zákonných povinností. Platba byla provedena dne 23. 6. 2023 a vykázána ve výkazu FIN2-12M. Kupní smlouva o převodu nemovitostí č. D2023/0085 na prodej spoluvlastnického podílu o velikosti id 72/300 na čtrnácti pozemcích v k. ú. Chotíkov a stejného podílu na pozemku parc. č. 920/61 v k. ú. Kůstí o souhrnné výměře podílu 33 265 m² za cenu 4 823 474,- Kč včetně DPH, město uzavřelo smlouvu dne 21. 3. 2023, ke smlouvě byl přiložen záměr města o prodeji opatřený datem zveřejnění ve dnech 1. 2. 2023 - 20. 2. 2023, zastupitelstvo města schválilo prodej dne 2. 3. 2023.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byly předloženy Zprávy nezávislého auditora o kontrole hospodaření příspěvkové organizace Centrum pečovatelských a ošetřovatelských služeb Město Touškov za rok 2022 a za první pololetí roku 2023 a dále Protokoly o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě v téže organizaci za období 1. 1. 2023 - 30. 9. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva města dne 8. 12. 2022, 2. 3. 2023, ze dne 20. 4. 2023, ze dne 1. 6. 2023, ze dne 10. 8. 2023, 19. 10. 2023 a ze dne 7. 12. 2023. Městský úřad dle předložených pozvánek informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny a projednávané dokumenty.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Město Touškov: **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- b) při dílčím přezkoumání za rok 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Město Touškov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Město Touškov za rok 2023

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Město Touškov za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Město Touškov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh ÚSC Město Touškov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při

ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je 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 na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Město Touškov o počtu 8 stran byla dne 16. 2. 2024 seznámena starostka města.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 27.02.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Ivana
Musilová
✓ Plzeňský kraj
27.02.2024 13:19

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra
Pavličková
✓ Plzeňský kraj
27.02.2024 13:31

Ing. Petra Pavličková

Rozdělovník

ÚSC Město Touškov – starostka Ing. Kateřina Duchková

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová