Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086891/2016/KUSK
Čj.: 012476/2017/KUSK

Stejnopis č.2

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

# ROZTOKY

**IČ: 00639966**

## za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Roztoky za rok 2016 bylo zahájeno dne 08.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 6. 9. 2016
- 17.05.2017

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:** **01.01.2016 - 31.12.2016**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** **Roztoky**
Roztoky 128
270 23 Křivoklát

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Vejražková**

**Zástupci obce:** **Ing. Lenka Peterková** - starostka
**Monika Kokrmentová** - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 17.05.2017.

## A. Přezkoumané písemnosti

**Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 ze dne 20.10.2015

**Návrh rozpočtu**

- vyvěšen v době od 11.11.2015 do 7.12.2015

**Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2015 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 9.12.2015 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Roztoky

**Rozpočtová opatření**

- č. 4 schválené starostkou obce dne 6.4.2016 v rámci udělené pravomoci, na vědomí zastupitelstvu obce dne 10.5.2016, č.10 schválené zastupitelstvem obce dne 6.9.2016, č. 13 schválené starostkou dne 21.10.2016, č.17 schválené starostkou dne 27.12.2016

**Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2016 s vyjádřením "s výhradou", návrh vyvěšen v době od 17.5.2016 do 21.6.2016, revokace usnesení ze dne 6.9.2016, zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet „bez výhrad"

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2016 (ze dne 6.9.2016), k 31.12.2016 (ze dne 25.1.2017)

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2016 (ze dne 14.7.2016), k 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

**Rozvaha**

- k 30.6.2016 (ze dne 14.7.2016), k 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

**Příloha rozvahy**

- k 30.6.2016 (ze dne 14.7.2016), k 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2016

**Hlavní kniha**

- za srpen, prosinec 2016, dle potřeby

**Účetní deník**

- za květen, prosinec 2016

**Kniha došlých faktur**

- k 31.8.2016, k 31.12.2016

**Kniha odeslaných faktur**

- k 31.8.2016, k 31.12.2016

**Faktura**

- došlá č. 148 z 10.5.2016 - č. 164 z 26.5.2016, č. 367 z 28.11.2016 - č. 391 z 9.12.2016
- vydaná č. 29 z 5.12.2016

**Bankovní výpis**

- č. 5 z 31.5.2016, č. 12 z 31.12.2016 k běžnému účtu č. 540586399/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 31 z 30.12.2016 k účtu vedeném u České národní banky
- č. 24 z 31.12.2016 k úvěrovému účtu vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 16 z 31.12.2016 k úvěrovému účtu č. 389076/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

**Účetní doklad**

- č. 16-801-00402 z 2.5.2016 - č. 16-801-00510 z 31.5.2016, č. 16- 801-01089 z 1.12.2016 - č. 16-801-01149 z 13.12.2016 z 15.12.2016 k běžnému účtu
- č. 16-802-00032 z 30.12.2016 k účtu ČNB
- č. 16-804-00072 z 31.12.2016 k úvěrovému účtu

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní hotovost ve výši 17 404,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 5.9.2016, doklad č. 502

**Pokladní doklad**

- č. 308 z 18.5.2016 - č. 349 z 31.5.2016, č. 646 z 1.12.2016 - č. 670 z 15.12.2016

**Evidence majetku**

- vedena v počítači v programu Keo

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016, včetně plánu inventur z 1.11.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2016, výpisu z listu vlastnictví k 31.12.2016 a závěrečné inventarizační zprávy z 9.1.2017

**Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů za rok 2016

**Účetnictví ostatní**

- protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 21.6.2016

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 1.12.2016 uzavřená s firmou Froněk s.r.o. na akci „Komunikace na parcele p.č. 180/28 a p.č. 180/29 ve výši 1 599 711,21 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 20.10.2016, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.4.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 9.5.2016, obec prodává pozemek parc. č. st. 467 o výměře 144 m2, druh pozemku: zastavěná plocha a nádvoří v katastrálním území obce Roztoky u Křivoklátu, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 5.4.2016.
- Kupní smlouva ze dne 3.11.2016, obec kupuje pozemek parc. č. 169/7 o výměře 44 m2, travní porost v katastrálním území Roztoky u Křivoklátu, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 1.3.2016.

**Darovací smlouvy**

- Smlouva o finanční spoluúčasti ze dne 17.5.2016, obec obdržela finanční dar ve výši 100 000,00 Kč, který bude použit v rámci akce "Roztoky-prodloužení vodovodu v chatové osadě Na Skalách", přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2016.
- Darovací smlouva ze dne 31.8.2016, obec obdržela darem 1/2 k části pozemku parc. č. 169/8 o výměře 37 m2 v katastrálním území Roztoky u Křivoklátu, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2016.

**Smlouvy nájemní**

- Pachtovní smlouva ze dne 31.12.2016, obec propachtovává pozemek parc. č. 208/25 o výměře 292 m2 za účelem zřízení a provozování zahrádky, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2015.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 9.5.2016 vyvěšen v době od 8.3.2016 do 24.3.2016
- k pachtovní smlouvě ze dne 31.12.2015 vyvěšen v době od 4.11.2015 do 30.11.2015

**Smlouvy o vkladu majetku**

- Smlouva o vkladu majetku ze dne 20.12.2016, obec vkládá bezúplatně do Vodohospodářského sdružení majetek „Prodloužení vodovodu Na Skalách, Roztoky" v účetní hodnotě 495 753,00 Kč, vklad majetku schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2016.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (tisk dokumentu z 22.7.2016), ministerstvo pro místní rozvoj poskytuje dotaci v maximální částce 7 022 317,50 Kč na akci „Hasičská technika pro JSDH Roztoky", realizace akce v roce 2017, použito podpůrně.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce TJ Roztoky, ve výši 250 000,00 Kč ze dne 6.11.2015 s účinností od 1.1.2016, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 5.11.2015, včetně vyvěšení na www. stránkách obce.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Roztoky- prodloužení vodovodu v chatové osadě Na Skalách", cena nabídková souhlasí s cenou smluvní ve výši 387 886,00 Kč bez DPH, zakázka byla zadána s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 4.3.2015.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 8.12.2015 (schválený rozpočet), ze dne 19.1.2016, ze dne 1.3.2016 (účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 5.4.2016, ze dne 10.5.2016, ze dne 21.6.2016 (závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 6.9.2016, ze dne 20.10.2016, ze dne 15.11.2016, ze dne 13.12.2016, ze dne 22.12.2016, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2016 o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, V Zahrádkách, Roztoky ze dne 24.3.2016.

V kontrolovaném období obec Roztoky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Roztoky:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 20.12.2016 uzavřela s firmou Froněk s.r.o. smlouvu o dílo ve výši 1 599 711,21 Kč, tuto smlouvu zveřejnila na profilu zadavatele až 17.4.2017.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

### a) při dílčím přezkoumání

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## *D) Závěr*

Při přezkoumání hospodaření obce Roztoky za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec dne 20.12.2016 uzavřela s firmou Froněk s.r.o. smlouvu o dílo ve výši 1 599 711,21 Kč, tuto smlouvu zveřejnila na profilu zadavatele až 17.4.2017.

**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 | **2,32 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **16,40 %** |
| 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 4 705 494,70 Kč.

Roztoky 17.05.2017

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 55
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Markéta Vejražková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková ..... kontrolorka

**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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Roztoky o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Lenka Peterková, starostka obce.

Ing. Lenka Peterková
starostka obce Roztoky

.....
dne 17.05.2017

OBEC ROZTOKY

**Poznámka:**
Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Markéta Vejražková |
| 2 | 1 x | Obec Roztoky | Ing. Lenka Peterková |