

SpZn: SZ_059601/2023/KUSK

Čj.: 004730/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROZTOKY

IČ: 00639966

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 26.07.2023 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:

- 18.03.2024
- 05.10.2023

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:

Roztoky

Roztoky 128

270 23 Křivoklát

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Anežka Hvížďalová

Členové kontrolní skupiny:

Markéta Vejražková

Zástupci územního celku:

Mgr. Tomáš Vostatek - starosta

Monika Kokrmentová - 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 9.8.2023 pod č.j. 104415/2023/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 právníckých 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 18.03.2024 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

- platný pro rok 2023, návrh zveřejněn v době od 22.11.2022 do 15.12.2022, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, schválený výhled zveřejněn dne 15.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 22.11.2022 do 15.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele-paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 15.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 5.1.2023 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Rostoky.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 7 průběžně schválené starostou obce v rámci jeho udělené kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 17.4.2023, zveřejněno dne 4.5.2023
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 12.6.2023, zveřejněno dne 11.7.2023
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 4.9.2023, zveřejněno dne 15.9.2023
- č.9-č.10 schválené starostou obce v rámci jeho udělené kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 13.11.2023, zveřejněno dne 24.11.2023
- č. 12 schválené starostou obce dne 22.11.2023, zveřejněno dne 12.12.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2023 s vyjádřením,, bez výhrad", návrh zveřejněn v době od 4.5.2023 do 13.6.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2023 (ze dne 4.9.2023), k 31.12.2023(ze dne 31.1.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023 (ze dne 12.7.2023), k 31.12.2023(ze dne 23.1.2024)

Rozvaha

- k 30.6.2023 (ze dne 12.7.2023), k 31.12.2023(ze dne 23.1.2024)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023 (ze dne 12.7.2023), k 31.12.2023(ze dne 23.1.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2023, dle potřeby

Účetní deník

- za srpen 2023

Kniha došlých faktur

- k 27.9.2023, počet faktur 302
- k 31.12.2023, počet faktur 429

Kniha odeslaných faktur

- k 13.9.2023, počet faktur 20
- k 31.12.2023, počet faktur 28

Faktura

- došlá č. 225 z 2.8. - č. 263 z 30.8.2023, č. 405 z 4.12.2023-č. 429 z 21.12.2023
- vydaná č. 12 z 17.8.2023, č. 24 z 8.12.2023

Bankovní výpis

- č.8 z 31.8.2023, č. 12 z 31.12.2023 k běžnému účtu č. 540586399/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 23-801-00008 z 31.8.2023, č. 23-801-00012 z 31.12.2023)
- č. 23 z 31.8.2023, č. 38 z 29.12.2023 k účtu č. 94-7912221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 23-802-00023 z 31.8.2023, č. 23-802-00038 z 29.12.2023)
- č. 3 z 31.12.2023 k termínovanému vkladu č. 6630484369/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 23-007-00038 z 14.6.2023 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 23-007-00013 z 10.3.2023 - proúčtování daně za obec
- č. 23-801-00012 z 15.12.2023 - koupě pozemků
- č. 23-801-00012 z 21.12.2023 - koupě pozemku
- č. 23-008-00012 z 31.12.2023 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za říjen, srpen a prosinec, skonto pokladní hotovosti ve výši 19 132,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 506

Pokladní doklad

- č.395 z 2.8. - č. 442 z 31.8.2023, č. 589 z 1.12.2023-č. 625 z 21.12.2023

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 12.6.2023.
- Daňové přiznání za obec odesláno dne 10.3.2023.

Smlouvy o dílo

- ze dne 4.7.2023, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou F1 facility CZ s.r.o. na „ Stavební úpravy části objektu Roztoky - 2 výzva", cena díla 2 038 484,00 Kč bez DPH, smlouva o dílo schválena starostou dne 4.7.2023 na základě usnesení zastupitelstva ze dne 12.6.2023, smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 6.7.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 5.12.2023, obec kupuje pozemky parcelní č. 274/24, 274/31, 274/30 vše v katastrálním území Roztoky u Křivoklátu, koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 13.11.2023.
- Kupní smlouva ze dne 22.11.2023, obec kupuje parcelní č. 187/1 o výměře 8 336 m² v katastrálním území Roztoky u Křivoklátu, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 13.11.2023.

Darovací smlouvy

- ze dne 15.11.2023, obec darovala automobil CAS 27 MAN, Městysu Slabce, dar schválen zastupitelstvem obce dne 13.11.2023

Smlouvy nájemní

- ze dne 13.3.2023, obec pronajímá parcelní č. 110/3 jehož součástí je stavba č.p. 1 v katastrálním území Roztoky u Křivoklátu za účelem provozování restaurace

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 13.3.2023, záměr zveřejněn v době od 11.12.2022 do 15.1.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21.6.2023, obec obdržela dotaci od Ministerstva životního prostředí v maximální výši 985 991,73 Kč na pořízení kompostérů a štěpkovače.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.5.2023, obec poskytla dotaci TJ Sokolu Křivoklát ve výši 75 000,00 Kč na „akci obnova Sokolovny“, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2023, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 29.5.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.1.2023, obec poskytla dotaci TJ Roztoky, z.s. na „celoroční činnost jednoty“, výše dotace 300 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2022, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 2.2.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.3.2023, uzavřená s P.L. na „pomocné hasičské práce“ - rozsah práce maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 2.1.2023, uzavřená s M.I. na „oprava podpěrných zítek v obci, zednické práce, klempířské práce - rozsah práce maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 21.1.2023, uzavřená s Z.V. na „údržba zeleně, komunikací, drobné opravy“ - rozsah práce maximálně 300 hodin za rok

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 23.6.2023, obec kupuje 100 ks kompostérů od firmy Agro Trnava s.r.o., výše kupní ceny 696 960,00 Kč včetně DPH, kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 12.6.2023, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele 10.7.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Stavební úpravy části objektu Roztoky-2. výzva“, zejména oslovení 6 dodavatelů, obdržení 5 cenových nabídek, protokolu o otevírání nabídek, Protokolu o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení, zpráva o hodnocení nabídek, vítězná firma F1 facility CZ s.r.o.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2022 (schválený rozpočet), ze dne 2.3.2023 (schválená účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 17.4.2023, ze dne 12.6.2023 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 4.9.2023, ze dne 13.11.2023, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola V Zahrádkách Rostoky ze dne 21.11.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 ručitého 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 a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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:

Přezkoumávací 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 přezkoumávacím 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	1,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,18 %
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 15 000,00 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.

Roztoky 18.03.2024

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

Bc. Anežka Hvíždalová

Markéta Vejražková

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 zjištěním 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.