

SpZn: SZ_075345/2017/KUSK

Čj.: 010729/2018/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROZTOKY

IČ: 00639966

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Roztoky za rok 2017 bylo zahájeno dne 01.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2017
- 05.04.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Roztoky
Roztoky 128
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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,
- 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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 05.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- platný pro rok 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 16.11.2016 do 12.12.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2016 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvové skladby - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 23.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 13.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 č. 7, č. 8 - č. 15 schválena starostkou a zastupitelstvem obce, všechna zveřejněna v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2017 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 31.5.2017 do 20.6.2017, schválený zveřejněn od 23.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017 (ze dne 11.9.2017), k 31.12.2017 (ze dne 24.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 (ze dne 12.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 30.1.2018)

Rozvaha

- k 30.6.2017 (ze dne 12.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 30.1.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 (ze dne 12.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 30.1.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2017, dle potřeby

Účetní deník

- za červen 2017

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2017, k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2017, k 31.12.2017

Faktura

- došlá č. 151 z 25.5.2017 - č. 190 z 20.6.2017, č. 399 z 4.12.2017 - č. 445 z 28.12.2017
- vydaná č. 8 - č. 9 z 31.5.2017, č. 31 - č. 32 z 23.11.2017

Bankovní výpis

- č. 6 za červen 2017, č. 12 za prosinec 2017 k běžnému účtu č. 540586399/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 15 z 30.6.2017, č. 32 z 29.12.2017 k účtu č. 94-7912221/0710 vedeném u České národní banky
- č. 8 z 30.6.2017, č. 16 za prosinec 2017 k úvěrovému účtu č. 389076459/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 12 za období červen 2017, č. 24 za prosinec 2017 k úvěrovému účtu č. 420188409/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 17-801-00449 z 1.6.2017 - č. 17-801-00535 z 22.6.2017, č. 17-801-01014 z 1.12.2017 - č. 17-801-01140 z 31.12.2017 k běžnému účtu
- č. 17-802-00015 z 30.6.2017, č. 17-802-00033 z 29.12.2017 k účtu ČNB
- č. 17-803-00048 z 31.12.2017 k úvěrovému účtu,
- č. 17-804-00072 z 31.12.2017 k úvěrovému účtu,

Pokladní kniha (deník)

- za září, červen a prosinec 2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 11 966,00 Kč dne 19.9.2017 v 10,00 hod. souhlasí se stavem v pokladní knize k 18.9.2017, doklad č. 472

Pokladní doklad

- č. 296 z 1.6.2017 - č. 346 z 28.6.2017, č. 584 z 1.12.2017 - č. 635 z 28.12.2017

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017, včetně Plánu inventur ze dne 30.11.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2017, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2017, inventurních soupisů z 31.12.2017 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 9.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle výplatní listiny za březen 2017

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 6.3.2017, obec prodává pozemek parc. č. 187/36 o výměře 74 m² a parc. č. 187/37 o výměře 142 m² vše v katastrálním území Roztoky u Křivokláta, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20.10.2016.
- Kupní smlouva ze dne 23.12.2016, obec kupuje pozemky parcelní č. 145/9, 145/10, 578/8, 145/4, 145/3, 578/1 a 578/10 vše v katastrálním území Roztoky u Křivokláta, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 22.12.2016.
- Kupní smlouva ze dne 15.2.2017, obec prodává pozemek parcelní č. 35/4 o výměře 94 m², který vznikl geometrickým oddělením pozemku parcelní č. 35/2 v katastrálním území Roztoky u Křivokláta, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2016.
- Kupní smlouva ze dne 3.4.2017, obec prodává pozemky parcelní č. 96/7, 96/8, 96/9, 96/10, 96/11, 96/12, 96/13, 96/14, 96/15, 96/16 a pozemky parcelní č. 284, 285, 286, 287, 288, 325 a 397 vše v katastrálním území Roztoky u Křivokláta, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2016.
- Kupní smlouva ze dne 25.7.2017, obec prodává pozemek parcelní č. 467/73 o výměře 18 m² v katastrálním území Roztoky u Křivokláta, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2017.

Darovací smlouvy

- ze dne 20.7.2017, obec obdržela automobil CAS 27 MAN včetně příslušenství od Hasičského záchranného sboru Středočeského kraje

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu pozemku ze dne 8.6.2017, obec propachtovává pozemek parc. č. 262/6 o výměře 9890 m² v katastrálním území Roztoky u Křivokláta za účelem pastvy koní, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 6.3.2017 vyvěšen v době od 12.9.2016 do 13.10.2016
- k pachtovní smlouvě ze dne 8.6.2017 vyvěšen v době od 2.5.2017 do 19.5.2017,
- ke kupní smlouvě ze dne 15.2.2017, záměr vyvěšen v době od 31.10.2016 do 30.11.2016,
- ke kupní smlouvě ze dne 3.4.2017, záměr vyvěšen v době od 25.11.2016 do 12.12.2016,
- ke kupní smlouvě ze dne 25.7.2017, záměr vyvěšen v době od 31.5.2017 do 19.6.2017,

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce pro rok 2017 uzavřená s TJ Roztoky z.s., obec poskytuje dotaci ve výši 267 000,00 Kč, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9.2.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 uzavřená s M.K. na údržbu studny na Karlově - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 18.4.2017 uzavřená s J.V. na údržbu veřejných prostranství a mobiliáře obce - maximálně 300 hodin za rok

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 26.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2016 (schválený rozpočet), ze dne 22.12.2016, ze dne 9.2.2017, ze dne 14.3.2017, ze dne 25.4.2017, ze dne 29.5.2017, ze dne 20.6.2017 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 12.9.2017, ze dne 19.10.2017, ze dne 14.11.2017, ze dne 13.12.2017, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2017 o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, V Zahradkách, Roztoky ze dne 23.3.2017.

V kontrolovaném období obec Roztoky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 ručitého 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, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Roztoky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Obec dne 20.2.2017 uzavřela veřejnosprávní smlouvu s TJ Roztoky z.s. o poskytnutí dotace ve výši 267 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem dne 9.2.2017. Ke dni dílčího přezkoumání tuto smlouvu nezveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a dále již veřejnoprávní smlouvy nad 50 000,00 Kč uveřejňuje na svých elektronických webových stránkách.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a v roce 2017 již postupuje v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Roztoky za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,27 %
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 3 130 514,70 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Roztoky 05.04.2018

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Kyrazil
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 zjištění 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 interního auditu a 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 interního auditu a 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, pí. Ing. Lenka Peterková, starostka obce.

Ing. Lenka Peterková
starostka obce Roztoky

.....
dne 05.04.2018



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 interního auditu a 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 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 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