

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROZTOKY

IČ: 00639966

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Roztoky za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.09.2022
- 03.05.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Roztoky
Roztoky 128
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Mgr. Tomáš Vostatek - starosta
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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právními 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 03.05.2023 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 2022, návrh zveřejněn v době od 15.11.2021 do 14.12.2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, schválený výhled zveřejněn dne 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 15.11.2021 do 14.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 5.1.2022 pro Základní a Mateřskou školu Roztoky.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 14.3.2022, zveřejněno dne 6.4.2022
- č. 2 schválené starostou obce dne 25.4.2022, zveřejněno dne 4.5.2022
- č. 3 schválené starostou obce dne 9.5.2022, zveřejněno dne 6.6.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 8.6.2022, zveřejněno dne 16.6.2022
- č. 5 schválené starostou obce dne 13.6.2022, zveřejněno dne 29.6.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 11.7.2022, zveřejněno dne 13.7.2022
- č. 7 schválené starostou obce dne 19.7.2022, zveřejněno dne 8.8.2022
- č. 8 schválené starostou obce dne 29.8.2022, zveřejněno dne 7.9.2022
- č. 9 schválené starostou obce dne 19.9.2022, zveřejněno dne 7.10.2022
- č. 10 schválené starostou obce dne 24.10.2022, zveřejněno dne 8.11.2022
- č. 11 schválené starostou obce dne 21.11.2022, zveřejněno dne 7.12.2022
- č. 12 schválené starostou obce dne 20.12.2022, zveřejněno dne 20.1.2023

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2022 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh závěrečného účtu zveřejněn v době od 9.5.2022 do 8.6.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022 (odesláno dne 11.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 24.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 (odesláno dne 12.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 1.2.2023)

Rozvaha

- k 30.6.2022 (odesláno dne 12.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 1.2.2023)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 (odesláno dne 12.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 1.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za červen a prosinec 2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31. 8.2022, počet faktur 264, k 31.12.2022, počet faktur 422

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2022, počet faktur 20, k 31.12.2022, počet faktur 36

Faktura

- dodavatelská č. 166 z 7.6. - č. 198 z 23.6.2022, č. 390 z 1.12. - č. 422 z 20.12.2022
- odběratelská č. 15 a č. 16 z 13.6.2022, č. 35 z 17.12.2022

Bankovní výpis

- č. 6 z 30.6.2022, č. 12 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 540586399/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 22-007-00027 z 16.5.2022, d.č. 22-801-00012 z 31.12.2022)
- č. 16 z 30.6.2022, č. 41 z 30.12.2022 k účtu č. 94-7912221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 22-802-00016 z 30.6.2022, doklad č. 22-802-00041 z 30.12.2022)

Účetní doklad

- č. 23-007-00036 z 15.6.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 22-007-00027 z 16.5.2022 k prodeji pozemku
- č. 22.007-00059 z 12.9.2022 - nákup pozemku

Pokladní kniha (deník)

- za červen a prosinec, skonto pokladní hotovosti ve výši 12 362,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 424

Pokladní doklad

- č. 330 z 1.6. - č. 368 z 30.6.2022, č. 578 z 2.12.2022 - č. 602 z 20.12.2022

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 31.12.2022, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 8.6.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 23.3.2022, obec prodává pozemek parcelní č. 260/1 o výměře 45 m² v katastrálním území Roztoky u Křivoklátu, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 7.9.2021.
- Kupní smlouva ze dne 8.8.2022, obec kupuje pozemky parcelní č. 9/12 jeho je součástí stavby bez č.p. , parcelní č. 25/8 a parcelní č. 590/2 vše v katastrálním území Roztoky u Křivoklátu, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 11.7.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu pozemku ze dne 30.6.2022, obec propachtová pozemek parcelní č. 208/8 o výměře 234 m² v katastrálním území Roztoky u Křivoklátu, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 23.3.2022, záměr zveřejněn v době od 24.6.2021 do 10.7.2021
- k pachtovní smlouvě ze dne 30.6.2022, záměr zveřejněn v době od 20.4.2022 do 8.6.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 260 000,00 Kč pro TJ Roztoky, z.s. na „ celoroční činnost jednoty", dotace schválena zastupitelstvem obce dne 11.11.2021, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 26.1.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.11.2022 na „ údržba zeleně, komunikací , drobné opravy" - rozsah práce 300 hodin za rok
- ze dne 31.12.2021 na „ Organizace a úklid úložiště odpadu" - rozsah práce 300 hodin za rok
- ze dne 17.3.2022 na „ zednické práce dle potřeby" - rozsah práce 300 hodin za rok

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022 (schválený rozpočet), ze dne 24.1.2022, ze dne 19.4.2022 (schválena účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 8.6.2022 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 11.7.2022, ze dne 18.10.2022 (ustavující), ze dne 14.11.2022, ze dne 12.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, V Zahrádkách, Roztoky ze dne 6.12.2022.

V kontrolovaném období obec Roztoky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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 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, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

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 2022 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.)

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	1,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	35,87 %
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 0,00 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 03.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvížd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Tomáš Vostatek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Roztoky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Tomáš Vostatek
starosta obce Roztoky

.....
dne 03.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižďalová
2	1 x	Obec Roztoky	Mgr. Tomáš Vostatek