

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROHATSKO

IČ: 00509035

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Rohatsko za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2022
- 01.03.2023

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:

Rohatsko
Rohatsko 15
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová (01.03.2023)

Zástupci obce:

Radek Štros – starosta (31.8.2022)
Zdeněk Hrobník - 1. místostarosta
(01.03.2023)
Soňa Urbanová - hlavní 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 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 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 01.03.2023 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

- na roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2021, zveřejněn dne 21.11.2021, návrh zveřejněn dne 4.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 1.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20.12.2021 pro Mateřskou školu Rohatsko

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 23.3.2022, zveřejněno dne 28.3.2022
- č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.4.2022, zveřejněno dne 24.4.2022
- č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2022, zveřejněno dne 28.6.2022
- č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2022, zveřejněno dne 12.9.2022
- č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2022, zveřejněno dne 10.1.2023

změna rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2022 ze dne 10.10.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28.6.2022, návrh zveřejněn dne 6.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 12.2.2022, 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.7.2022 ze dne 31.8.2022, 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022, 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022, 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022, 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.7.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00139, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00075, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00021 - 22-001-00025, 22-001-00027 - 22-001-00037, 22-001-00102 - 22-001-00112, 22-001-00133 - 22-001-00139
- odběratelská - č.: 22-002-00018 - 22-002-00022, 22-002-00058 - 22-002-00061, 22-002-00073 - 22-002-00075

Bankovní výpis

- k účtu č. 34127181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 4, 6, 11, 12
- k účtu č. 94-8412181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 13, 24 - 28

Účetní doklad

- k č. 34127181/0100 - č.: 22-040-00004, 22-040-00011
- k č. 94-8412181/0710 - č.: 22-041-00007 - 22-041-00013, 22-041-00024 - 22-041-00028
- č.: 22-005-00001 - 22-005-00004, 22-005-00010
- č.: 22-051-00012
- č.: 22-060-00001 - 22-060-00004, 22-060-00007, 22-060-00008
- č.: 22-061-00001
- č.: 22-064-00001

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období duben, červen a listopad
- skonto pokladní hotovosti k 31.8.2022 v 10:10hod. činilo Kč 20.080,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 22-030-00138 ze dne 29.8.2022

Pokladní doklad

- č.: 22-030-00036 - 22-030-00045, 22-030-00165 - 22-030-00180

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO4 Kniha pohledávek a excel tabulkách - poplatek za odpad a psy se stavem k 1.1.2022

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulkách - vodné a stočné

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 2.12.2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 29.1.2023

Mzdová agenda

- pracovní výkaz - Dohoda o provedení práce OÚ Rohatsko za říjen, mzdový list 1/2022 - 12/2022, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2022 - 12/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé, členové výboru z lidu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 26.6.2022
- Informace o schválení účetní závěrky Materské školy Rohatsko za rok 2021 ze dne schválení 23.4.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 15.3.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 8.2.2023 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 8.2.2023 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- objednávka ze dne 2.5.2022 (odesláno emailem) na dodávku lanové sítě přetlakové haly, dodavatel Techtex s.r.o., Praha 8, dle cenové nabídky ze dne 7.4.2022, cena Kč 287.208,00 bez DPH

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 ze dne 2.5.2022, příjemce SK Tenis Rohatsko, dotace ve výši Kč 25.000,00 pro účely zajištění činnosti SK Tenis Rohatsko, vyúčtování předloží příjemce do 30.11.2022 - předloženo dne 30.11.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 uzavřena s os. č. 38 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., zajištění stravování pro MŠ Rohatsko - dovoz z Mladé Boleslavi

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na dodání lanové sítě přetlakové haly, dodavatel Techtex s.r.o., Praha 8, cena Kč 287.208,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví od 23.10.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.11.2021, 19.12.2021, 10.2.2022, 23.4.2022, 26.6.2022, 11.9.2022, 23.10.2022, 18.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 ze dne 23.3.2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Rohatsko - kontrolované období 1.12.2021 - 31.12.2021
- Protokol č. 2/2022 ze dne 23.5.2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Rohatsko - kontrolované období 1.1.2022 - 30.4.2022

V kontrolovaném období obec Rohatsko, dle prohlášení 1. místostarosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, nehospoďarila 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 přijetí dotace, 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 Rohatsko:

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 Rohatsko 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	0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,06 %
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.

Rohatsko 01.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Zdeněk Hrobník, 1. místostarosta obce. Dále 1. místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rohatsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Zdeněk Hrobník
1. místostarosta obce Rohatsko

.....
dne 01.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Rohatsko	Zdeněk Hrobník