

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_034324/2023/KUSK

Čj.: 006140/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROHATSKO

IČ: 00509035

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 04.08.2023 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:

- 19.02.2024
- 11.09.2023

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:

Rohatsko

Rohatsko 15

294 04 Dolní Bousov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Zdeněk Hrobník - 1. místostarosta

Soňa Urbanová - hlavní 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. 104386/2023/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 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 04.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 01.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 19.12.2022, 18.12.2023 pro Mateřskou školu Rohatsko

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 31.01.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.03.2023, zveřejněno dne 20.03.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 17.04.2023, zveřejněno dne 17.04.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 04.06.2023, zveřejněno dne 06.06.2023
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 01.09.2023, zveřejněno dne 02.09.2023
- č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 04.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 06.06.2023, návrh zveřejněn dne 16.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.07.2023 ze dne 08.09.2023, 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, 31.12.2023 ze dne 10.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, 31.12.2023 ze dne 10.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, 31.12.2023 ze dne 10.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.06.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00161, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00078, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00037 – 23-001-00072, 23-001-00085, 23-001-00086, 23-001-00104, 23-001-00137 – 23-001-00146, 23-001-00149 – 23-001-00161
- odběratelská - č.: 23-002-00029 - 23-002-00034, 23-002-00037, 23-002-00039, 23-002-00056, 23-002-00058, 23-002-00061, 23-002-00069, 23-002-00072, 23-002-00074 – 23-002-00078

Bankovní výpis

- k účtu č. 34127181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 5, 6, 12
- k účtu č. 94-8412181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 10 - 13, 24 - 26
- k účtu č. 333975906/0300 vedenému u ČSOB, a. s. (termínovaný vklad) – č.: 2023/1
- k účtu č. 333976095/0300 vedenému u ČSOB, a. s. (termínovaný vklad) – č.: 2023/1

Účetní doklad

- k č. 34127181/0100 - č.: 23-040-00005 - 23-040-00006, 23-040-00012
- k č. 94-8412181/0710 - č.: 23-041-00010 - 23-041-00013, 23-041-00024 – 23-041-00026
- k č. 333975906/0300 – č.: 23-042-00001
- k č. 333976095/0300 – č.: 23-043-00001
- č.: 23-005-00001, 23-005-00003, 23-005-00007, 23-005-00012, 23-005-00013
- č.: 23-051-00006, 23-051-00012
- č.: 23-060-00001, 23-060-00002
- č.: 23-064-00001

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období květen, červen, říjen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 11.09.2023 v 11:57hod. činilo 661,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 23-030-00142 ze dne 10.09.2023

Pokladní doklad

- č.: 23-030-00053 - 23-030-00118, 23-030-00153 - 23-030-00163

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO4 Kniha pohledávek a excel tabulkách - poplatek za odpad a psy

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 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 18.12.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 29.01.2024

Mzdová agenda

- docházka - DPP za období květen 2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců 6/2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 04.06.2023
- Informace o schválení účetní závěrky Mateřské školy Rohatsko za rok 2022 ze dne schválení 17.03.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 27.03.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 07.06.2023, zhotovitel fyzická osoba IČ 09617817, oprava nátěru fasády obecního úřadu, cena díla dle cenové nabídky ze dne 15.05.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.07.2023, obdarovaná Obecně prospěšná společnost pro Český ráj, obec daruje 1.100,00 Kč na režijní náklady společnosti
- Darovací smlouva ze dne 18.12.2023, obdarovaný Středočeský kraj, obec daruje pozemek p. č. 1786/17, p. č. 1786/4, p. č. 1786/42, p. č. 1786/18, p. č. 1786/19 vše v k. ú. Rohatsko o celkové výměře 675m², účetní hodnota 7.479,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Darovací smlouvě ze dne 18.12.2023 - dle doložky ve smlouvě zveřejněn od 15.11.2023 do 18.12.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 18.12.2023, povinný Středočeský kraj, obec oprávněná k pozemku p. č. 1786/2, p. č. 1786/13, p. č. 1786/12 vše v k. ú. Rohatsko, zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 1.500,00 Kč, zřízeno jako časově neomezené právo věcné
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 18.12.2023, povinný Středočeský kraj, obec oprávněná k pozemku p. č. 1786/2 v k. ú. Rohatsko, zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 500,00 Kč, zřízeno jako časově neomezené právo věcné

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 ze dne 20.03.2023, příjemce SK Tenis Rohatsko, dotace ve výši 25.000,00 Kč pro účely zajištění činnosti SK Tenis Rohatsko, příjemce předloží vyúčtování do 30.11.2023 - předloženo dne 23.11.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.04.2023 uzavřena s os. č. 39 na období od 01.04.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., údržba obecního majetku, sekání trávy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na neinvestiční akci "Oprava a nátěr fasády obecního úřadu", zhotovitel fyzická osoba IČ 09617817, cena díla 259.431,00 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 26.03.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2022, 17.03.2023, 04.06.2023, 01.09.2023, 17.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2023 ze dne 10.03.2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Rohatsko - kontrolované období 01.05.2022 - 31.12.2022
- Protokol č. 2/2023 ze dne 13.12.2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Rohatsko - kontrolované období 01.01.2023 - 30.11.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí dotace, 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající 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 přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

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	4,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,36 %
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.:

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

Rohatsko 19.02.2024

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

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 zjištění 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 9 stran byla projednána s místostarostou 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.