

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_026318/2024/KUSK

Čj.: 007599/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROHATSKO

IČ: 00509035

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 30.07.2024 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:

- 24.02.2025
- 23.09.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Radek Štros - starosta

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 03.07.2024 pod č.j. 089233/2024/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 24.02.2025 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 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2022, zveřejněn dne 20.12.2022, návrh zveřejněn dne 01.12.2022
- na roky 2026 - 2028, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2024, zveřejněn dne 31.12.2024, návrh zveřejněn dne 05.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 30.11.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2023 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 19.12.2023 pro Mateřskou školu Rohatsko

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 31.01.2024
- č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.03.2024, zveřejněno dne 18.03.2024
- č. 3/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 09.06.2024, zveřejněno dne 10.06.2024
- č. 4/2024 schváleno starostou obce dne 19.08.2024, zveřejněno dne 19.08.2024
- č. 5/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 01.09.2024, zveřejněno dne 25.09.2024
- č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 11.11.2024, zveřejněno dne 11.11.2024
- č. 7/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2024, zveřejněno dne 31.12.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 01.02.2024, č. 2/2024 ze dne 01.10.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 17.03.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 18.03.2024, návrh zveřejněn dne 27.02.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 10.02.2024, 30.06.2024 ze dne 12.07.2024, 31.12.2024 ze dne 09.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, 31.12.2024 ze dne 24.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 30.06.2024, 31.12.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 24-001-00001 - 24-001-00166, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 24-002-00001 - 24-002-00081, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 24-001-00019 – 24-001-00032, 24-001-00055 - 24-001-00065, 24-001-00067 - 24-001-00075, 24-001-00104, 24-001-00129 - 24-001-00140, 24-001-00142, 24-001-00163 - 24-001-00166
- odběratelská - č.: 24-002-00011, 24-002-00013, 24-002-00015 - 24-002-00021, 24-002-00035 - 24-002-00040, 24-002-00065 – 24-002-00068, 24-002-00070, 24-002-00078, 24-002-00079

Bankovní výpis

- k účtu č. 34127181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 3, 6, 8, 11, 12
- k účtu č. 94-8412181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 5, 6, 12, 13, 23 - 26
- k účtu č. 333975906/0300 vedenému u ČSOB, a. s. (termínovaný vklad) – č.: 2024/3, 2024/11, 2024/12
- k účtu č. 333976095/0300 vedenému u ČSOB, a. s. (termínovaný vklad) – č.: 2024/1, 2024/2

Účetní doklad

- k č. 34127181/0100 - č.: 24-040-00003, 24-040-00006, 24-040-00008 transakce č. 59, 24-040-00011
- k č. 94-8412181/0710 - č.: 24-041-00005, 24-041-00006, 24-041-00012, 24-041-00013, 24-041-00023 - 24-041-00026
- k č. 333975906/0300 – č.: 24-042-00003, 24-042-00006, 24-042-00011, 24-042-00012
- k č. 333976095/0300 – č.: 24-043-00001, 24-043-00002
- č.: 24-005-00001, 24-005-00006 - 24-005-00009, 24-005-00011, 24-005-00012, 24-005-00016, 24-005-00017, 24-005-00019, 24-005-00021, 24-005-00022
- č.: 24-051-00012
- č.: 24-060-00001 - 24-060-00003
- č.: 24-064-00001

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období březen, červen, listopad
- skonto pokladní hotovosti k 23.09.2024 v 11:55hod. činilo 16.542,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 24-030-00115 ze dne 21.09.2024

Pokladní doklad

- č.: 24-030-00020 - 24-030-00029, 24-030-00073 - 24-030-00081, 24-030-00126 - 24-030-00135, 24-030-00140

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2024 - Plán inventur ze dne 23.11.2024, Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 29.01.2025

Mzdová agenda

- výkaz práce za období listopad 2024, mzdový list 1/2024 - 12/2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců 5/2024, mzdový list 1/2024 - 12/2024, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 17.03.2024
- Informace o schválení účetní závěrky Mateřské školy Rohatsko za rok 2023 ze dne schválení 17.03.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 11.03.2024

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.12.2024 ze dne 25.01.2025, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.12.2024 ze dne 25.01.2025, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Objednávka výspravy obecních komunikací v obci Rohatsko, ze dne 01.08.2024, zhotovitel USK s. r. o., Mladá Boleslav, cena díla dle cenové rekapitulace ve výši 16.872,60 Kč bez DPH, cena souhlasí s dodavatelskou fakturou č. 24-001-00104

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.11.2024, obdarovaný Spokojený domov, o. p. s., Mnichovo Hradiště - Veselá, peněžní dar ve výši 10.000,00 Kč, na sociální činnost

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 10.06.2024, vypůjčitel Krajská správa a údržba silnic Středočeského kraje p. o., k souboru 9 pozemků p. č. 1693/1 .. p. č. 1922 v k. ú. Rohatsko, bezúplatně, na dobu určitou od data zahájení stavby "III/27938 Obrubce - Dolní Bousov" do jejího ukončení tj. do právní moci kolaudačního rozhodnutí, vypůjčitel předmět výpůjčky přebere s datem zahájení stavby

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 10.06.2024 - zveřejněn od 24.05.2024 do 09.06.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 18.03.2024, povinný Středočeský kraj, k pozemku p. č. 1786/8 v k. ú. Rohatsko, zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 500,00 Kč, časově neomezeno

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Veřejné prostranství ze dne 12.02.2024, investiční dotace ve výši 269.000,00 Kč na akci „Rekonstrukce chodníků v obci Rohatsko“ ev. č. FRV/VEI/052499/20223
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2024 ze dne 18.03.2024, příjemce SK Tenis Rohatsko, dotace ve výši 25.000,00 Kč pro účely zajištění činnosti SK Tenis Rohatsko, příjemce předloží vyúčtování do 30.11.2024 - předloženo 28.11.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.01.2024 uzavřena s os. č. 19 na období od 01.01.2024 do 31.12.2024 v rozsahu do 300hod., údržba obecního majetku, sekání trávy, odklizení sněhu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2023, 17.03.2024, 09.06.2024, 01.09.2024, 23.11.2024, 30.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2024 ze dne 01.03.2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Rohatsko - kontrolované období 01.12.2023 - 31.12.2023
- Protokol č. 2/2024 ze dne 25.09.2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Rohatsko - kontrolované období 01.01.2024 - 31.08.2024

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 záúčtovány 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 2024 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 50.000,00 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 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 | 0,80 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 5,06 % |
| 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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

| | |
|--|---------------|
| Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
| Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč | --- |
| Částka představující 5% snížení dluhu v Kč | --- |

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

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 **9** 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.