

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_070880/2024/KUSK

Čj.: 003517/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROHOZEC

IČ: 00498611

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 24.07.2024 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:

- 28.02.2025
- 27.09.2024

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:

Rohozec

Rohozec 19

284 01 Kutná Hora 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Mgr. Jan Kramář - starosta

Ing. Olga Hynková - 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. 089230/2024/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 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 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 2024 - 2026 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.10.2023 zveřejněn dne 19.10.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 12.9.2023 - 19.10.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2023 - 14.12.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 jako "přebytkový", zveřejněn dne 14.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 21.2.2024, zveřejněno dne 26.2.2024
- č. 2 dne 21.5.2024, zveřejněno dne 27.5.2024
- č. 3 dne 30.7.2024, zveřejněno dne 31.7.2024
- č. 4 dne 19.11.2024, zveřejněno dne 20.11.2024
- č. 5 dne 11.12.2024, zveřejněno 18.12.2024
- ověřeno dle schvalovacích postupů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21.6.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 29.5.2024 - 21.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024 odeslán dne 3.7.2024
- k 31.8.2024 odeslán dne 10.9.2024
- k 31.12.2024 odeslán dne 23.1.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024 odeslán dne 4.7.2024
- k 31.12.2024 odeslán dne 23.1.2025

Rozvaha

- k 30.6.2024 odeslána dne 4.7.2024
- k 31.12.2024 odeslána dne 23.1.2025

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024 odeslána dne 4.7.2024
- k 31.12.2024 odeslána dne 23.1.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2024 a 12/2024

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači, ke dni 31.12.2024 faktury č. 1 až č. 160

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači, ke dni 31.12.2024 faktury č. 1 až č. 6

Faktura

- došlé - č. 60 až č. 67, č.139 až č. 155
- vydané - č. 3, 6

Bankovní výpis

- k účtu č. 443566325/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 026 za období 1.6.2024 - 9.6.2024 až č. 029 za období 24.6.2024 až č. 029 za období 24.6.2024 - 30.6.2024, č. 055 za období 1.12.2024 - 8.12.2024 až č. 069 za období 30.12.224 - 31.12.2024
- k účtu č. 94-918161/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 6.5.2024 až č. 14 ze dne 3.7.2024, č. 28 ze dne 5.11.2024 až č. 34 ze dne 31.12.2024
- k účtu č.42625439/0800, Česká spořitelna a.s. (úvěrový účet), č. 023 za období 1.12.2024 - 15.12.2024 až č. 024 za období 16.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu č. 495027159/0800, Česká spořitelna a.s. (úvěrový účet), č. 023 za období 1.12.2024 - 15.12.2024 až č. 024 za období 16.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně - č. 24-701-00217 až č. 24-701-00239, č. 24-701-00403 až č. 24-701-00436
- k účtu č. 443566325/0800 - č. 24-801-00111 až č. 24-801-00126, č. 24-801-00212 až č. 24-802-00230
- k účtu č. 94-918161/0710 - č. 24-804-00009 až č. 24-804-00014, č. 24-804-00028 až č. 24-804-00034
- předpis faktur došlých - č. 24-001-00060 až č. 24-001-00067, č. 24-001-00139 až č. 24-001-00155
- předpisy faktur vydaných - č. 24-002-00003, č. 24-002-00006
- vnitřní účetní doklady - č. 24-007-00022

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti dne 27.9.2024 v 7 hodin 24 minut činilo Kč 2.639,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 24-701-00341 ze dne 25.9.2024

Pokladní doklad

- č. 24-701-00217 ze dne 10.6.2024 až č. 24-701-00239 ze dne 28.6.2024, č. 24-701-00403 ze dne 2.12.2024 až č. 24-701-00436 ze dne 31.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO4 (poplatek ze psů, komunální odpad)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 4 - 6/2024 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2024

Darovací smlouvy

- ze dne 31.7.2024 uzavřená s obdarovaným - SDH Rohozec, IČ 65248872, předmět - finanční dar ve výši 10.000,00 Kč na pořádání veřejné akce - pouťové grilování, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.7.2024
- ze dne 22.2.2024 uzavřená s obdarovaným - SDH Rohozec, IČ 65248872, předmět - finanční dar ve výši 25.000,00 Kč na "financování materiálních potřeb spolku SDH Rohozec", schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2024
- ze dne 22.2.2024 uzavřená s obdarovaným - Sokol Rohozec, IČ 75004356, předmět - finanční dar ve výši 25.000,00 Kč na "úhrady kulturních a sportovních činností a na

financování materiálních potřeb spolku Sokol Rohozec", schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2023 schválení rozpočtu na rok 2024), ze dne 21.2., 11.4., 21.5., 20.6., 16.7., 30.7., 12.9., 10.10., 24.10., 19.11. a 11.12.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

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) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehosподаřil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo 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,

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 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 nedostatcích 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,83 %
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 3 445 120,00 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	29,00 %
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:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová

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 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.