

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_060686/2023/KUSK

Čj.: 002263/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROHOZEC

IČ: 00498611

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 01.08.2023 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:

- 28.05.2024
- 03.10.2023

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:

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 09.08.2023 pod č.j. 104384/2023/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 28.05.2024 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 2023 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 20.10.2022, zveřejněn dne 24.10.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 19.9.2022 až 24.10.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 14.11.2022 až 12.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2022 jako "přebytkový", přebytek použit na krytí úvěru, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn dne 12.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 9.3.2023 , zveřejněno dne 9.3.2023
- č. 2 dne 11.5.2023, zveřejněno dne 15.5.2023
- č. 3 dne 19.7.2023 , zveřejněno dne 21.7.2023
- č. 4 dne 28.11.2023, zveřejněno dne 1.12.2023
- č. 5 dne 14.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 18.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.4.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 24.3.2023 až 19.4.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023, odeslán dne 12.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 17.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023, odeslán dne 12.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 17.1.2024

Rozvaha

- k 30.6.2023, odeslána dne 12.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 17.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023, odeslána dne 12.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 17.1.2024

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači faktury č. 1 až č. 143

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači, faktury č. 1 až č. 11

Faktura

- došlá - č. 61 až č. 73, č. 131 až č. 137
- vydaná č.11

Bankovní výpis

- k účtu č. 443566329/O800, Česká spořitelna a.s., č. 104 ze dne 1.6.2023 až č. 118 ze dne 30.6.2023, č. 200 ze dne 1.12.2023 až č. 215 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94 - 918161/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 5.6.2023 až č. 15 ze dne 30.6.2023, č. 31 ze dne 5.12.2024 až č. 33 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 42625439/088, Česká spořitelna, a.s., (úvěrový účet): č. 11 za období od 1.6.2023 - 15.6.2023 až č. 12 za období od 16.6.2023 - 30.6.2023, č. 24 za období od 16.12.2023 do 31.12.2023
- k účtu č. 495027159/088, Česká spořitelna, a.s. (úvěrový účet) : č. 11 za období od 1.6.2023 - 15.6.2023 až č. 12 za období od 16.6.2023 - 30.6.2023, č. 24 za období od 16.12.2023 do 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 443566329/0800, Česká spořitelna a.s., č. 23-801-00104 až č. 23-801-00118, č. 23-801-00200 až č. 23-801-00215
- k účtu č. 94 - 918161/0710, Česká národní banka, č. 23-804-00012 až č. 23-804-0001, č. 23-804-00031 až č. 23-804-00033
- k pokladně č. 23-701-00226 až č. 23-701-00284, č. 23-701-00419 až č. 23-701-00445
- předpisy faktur došlých: č. 23-001-00061 až č. 23-001-00073, č. 223-00100131 až č. 23-001-00137
- předpis faktury došlé: č. 23-002-00011
- vnitřní doklad: č.23-007-00013

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen a prosinec 2023
- stav pokladní hotovosti ke dni 3.10.2023 v 7:45 hodin, zůstatek ve výši Kč 23 878,00, doklad č. P 23-701-00359 ze dne 27.9.2023, souhlasí s částkou v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-701-00226 ze dne 2.5.2023 až č. 23-701-00284 ze dne 30.6.2023, č. 23-701-00419 ze dne 4.12.2023 až č. 23-701-00445 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023"

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 5,6/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 18.4.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 26.4.2023 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět prodeje jsou pozemky p.č. 186/12 o výměře 13 m2 a p.č. 186/13 o výměře 11 m2 - jiná plocha v k.ú. Rohozec u Žehušic, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2023
- Kupní smlouva ze dne 11.11.2023 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět prodeje jsou pozemky p.č. 1030/8 výměře 425 m2, p.č.1081/22 o výměře 163 m2,

p.č. 1081/21 o výměře 4024 vše v k.ú. Rohozec u Žehušic, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 18.4.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 35 000,00 z rozpočtu obce , obdarovaný SOKOL Rohozec, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2023
- ze dne 18.4.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 25 000,00 z rozpočtu obce, obdarovaný SDH Rohozec, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky p.č. 186/12 o výměře 13 m2 a p.č. 186/13 o výměře 11 m2 - jiná plocha v k.ú. Rohozec u Žehušic. zveřejněn ve dnech 9.3.2023 - 18.4.2023
- prodat pozemky p.č. 1030/8 výměře 425 m2, p.č.1081/22 o výměře 163 m2 a p.č. 1081/21 o výměře 4024 vše v k.ú. Rohozec u Žehušic, zveřejněn ve dnech 19.7.2024 - 4.8.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti – VB 121865/IV6031596 ze dne 25.10.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 175/2 a p.č. 186/7 v k.ú.Rohozec u Žehušic, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 4.800,00 Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023

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 Technická infrastruktura ze dne 7.11.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-7129/ŘDP/2023, na poskytnutí investiční dotace ve výši Kč 307.000,00 na zajištění realizace akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení - II. etapa! - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, kronikářka
- ze dne 2.1.2023, knihovnice
- ze dne 2.1.2023, správce hřbitova
- ze dne 3.7.2023, sekání trávy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci " Nákup zahradní techniky - traktúrku", provedeno formou poptávkové řízení ze dne 6.6.2023, 3 přijaté nabídky včetně cenových nabídek, hodnocení nabídek, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.7.2023 - výběr firmy) - vybrán dodavatel Kostelecký Pardubice, s.r.o. K Hájovně 65, 530 02 Spojil - IČ 28853709 na dodávku traktoru GZD 15 LD I v ceně Kč 314 000,00 bez DPH, tj. 379 940,00 včetně DPH, objednávka ze dne 24.7.2023, došlá faktura ze dne 26.7.2023 (souhlasí s cenou nabídkovou)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023), ze dne 9.3.2023, 18.4.2023 (schválení účetní závěrky za rok 2022), ze dne 11.5.2023, 19.7.2023, 12.9.2023, 18.10.2023, 28.11.2023 a 14.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, 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 zjištěných 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 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	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,70 %
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 4 047 160,00 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.

Rohozec 28.05.2024

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.