

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_069810/2024/KUSK

Čj.: 007601/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROKYTÁ

IČ: 48679836

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:

- 15.10.2024
- 13.02.2025

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:

Rokytá

Rokytá 35

295 01 Mnichovo Hradiště

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Antonín Marek - starosta

Olga Píclová - 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 13.02.2025 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 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněn dne 10.01.2022, návrh zveřejněn od 25.11.2021 do 14.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 06.11.2023 do 18.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2023, jako schodkový, schodek bude kryt z vlastních zdrojů a z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 02.01.2024, zveřejněno dne 02.01.2024
- č. 2 schváleno starostou obce dne 29.02.2024, zveřejněno dne 29.02.2024
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.03.2024, zveřejněno dne 31.03.2024
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.04.2024, zveřejněno dne 30.04.2024
- č. 5 schváleno starostou obce dne 10.05.2024, zveřejněno dne 10.05.2024
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.05.2024, zveřejněno dne 31.05.2024
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.06.2024, zveřejněno dne 30.06.2024
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.07.2024, zveřejněno dne 31.07.2024
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.08.2024, zveřejněno dne 31.08.2024
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.09.2024, zveřejněno dne 17.09.2024
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.09.2024, zveřejněno dne 08.10.2024
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.10.2024, zveřejněno dne 31.10.2024
- č. 13 schváleno starostou obce dne 30.11.2024, zveřejněno dne 30.11.2024
- č. 14 schváleno starostou obce dne 31.12.2024, zveřejněno dne 31.12.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 15.04.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13.05.2024, návrh zveřejněn od 29.03.2024 do 13.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 15.10.2024, 30.09.2024 ze dne 11.10.2024, 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2024 ze dne 15.10.2024, 31.12.2024 ze dne 10.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 15.10.2024, 31.12.2024 ze dne 10.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 11.10.2024, 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 15.10.2024, 31.12.2024 ze dne 11.02.2025, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Fenix – č.: 1 - 261, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek – č.: 2024001 - 2024018, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská – č.: 168 – 172, 174 – 193, 198 - 199, 212 – 232, 259 - 261
- odběratelská – č.: 2024009, 2024011, 2024014

Bankovní výpis

- k účtu č. 39120181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 117 - 130, 153 – 170, 182
- k účtu č. 94-3814181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 13 - 27
- k účtu č. 107-2665280237/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 4 - 6, 12

Účetní doklad

- k č. 39120181/0100 - č.: 10687 - 10775, 10912 – 11030, 11100
- k č. 94-3814181/0710 - č.: 16013 - 16027
- k č. 107-2665280237/0100 – č.: 15004 - 15006, 15008
- č.: 20168 – 20172, 20174 – 20193, 20198 - 20199, 20212 – 20232
- č.: 30014
- č.: 40005, 40006, 40011, 40013 - 40015, 40017 - 40020, 40025, 40035, 40036, 40045, 40046
- č.: 50253 – 50274, 50304 - 50326
- č.: 60009, 60011, 60014
- č.: 70001, 70004

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Fenix za období září, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 15.10.2024 v 09:35hod. činí 50.771,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladním deníku, k dokladu č. P 297 ze dne 14.10.2024

Pokladní doklad

- č.: V 253 – V 274, P 304 - V 326

Evidence poplatků

- vedena v programu Fenix - TKO, psi

Evidence pohledávek

- ručně v exel tabulce - vodné

Evidence majetku

- vedena v modulu Fenix, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2024 - Plán inventur k 31.12.2024 ze dne 05.12.2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 18.01.2025

Mzdová agenda

- mzdový list 01.2024 - 12.2024, výkaz o pracovní době za měsíc říjen 2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výpočet odměn zastupitelstvo za období leden 2024, mzdový list 01.2024 - 12.2024 - všichni neuvolnění zastupitelé
- výpočet odměn zastupitelstvo za období září 2024 - neuvolněný zastupitel os. č. 1, 12, 23

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 15.04.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 07.04.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2024 na výměnu vedení a rozšíření veřejného osvětlení, ze dne 20.08.2024, zhotovitel HITO spol. s r. o., Česká Lípa, cena díla 399.227,40 Kč vč. DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 12.04.2024, kupující fyzické osoby, k pozemku p. č. 621/69 - ostatní plocha o výměře 88m², p. č. 157/3 - travní porost o výměře 64m² v k. ú. Horní Rokytá, kupní cena 30.400,00 Kč
- Kupní smlouva ze dne 09.05.2024, prodávající fyzická osoba, k pozemku p. č. 609/6 - ostatní plocha o výměře 20m² v k. ú. Dolní Rokytá, kupní cena 4.000,00 Kč
- Směnná smlouva ze dne 01.11.2024, obec nabývá pozemek p. č. 621/72 - trvalý travní porost o výměře 73m² v k. ú. Horní Rokytá, fyzické osoby nabývají do spoluvlastnictví pozemek p. č. 621/70 - trvalý travní porost o výměře 73m² v k. ú. Horní Rokytá, bez vyrovnání

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.02.2024, dárce AZ FARM s. r. o., Velvary, finanční dar ve výši 15.000,00 Kč na podporu kulturních a sportovních akcí pro děti pořádaných obcí Rokytá v roce 2024
- Darovací smlouva ze dne 24.06.2024, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, finanční dar ve výši 16.000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 13N24/66 ze dne 18.04.2024, pronajímatel Česká republika - Státní pozemkový úřad, k pozemku p. č. 450/1 - ostatní plocha o výměře 1401m² v k. ú. Horní Rokytá, roční nájemné ve výši 16.812,00 Kč hrazené k 1.10. běžného roku dopředu, nájemné za období od účinnosti smlouvy do 30.09.2024 včetně, činí 7.625,00 Kč, na dobu neurčitou od 18.04.2024
- Pachtovní smlouva ze dne 22.04.2024, pachtýř fyzická osoba, k pozemku p. č. 44/3 - trvalý travní porost o výměře 1499m² v k. ú. Dolní Rokytá, za účelem sečení a sušení trávy, na dobu neurčitou, roční pachtovné ve výši 1.499,00 Kč
- Podnájemní smlouva ze dne 30.06.2024, podnájemce fyzická osoba, k pozemku p. č. 450/1 - ostatní plocha o výměře 1401m² v k. ú. Horní Rokytá, k využívání jako manipulační a funkční plochy před bytovým domem, na dobu neurčitou od 01.01.2025, roční nájemné ve výši 16.812,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 12.04.2024 - dle doložky zveřejněn od 06.11.2023 do 22.11.2023
- k Pachtovní smlouvě ze dne 22.04.2024 - zveřejněn od 29.03.2024 do 14.04.2024
- ke Směnné smlouvě ze dne 01.11.2024 - zveřejněn od 27.08.2024 do 12.09.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6031933/02, ze dne 17.07.2024, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 621/4 v k. ú. Horní Rokytá, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29.04.2024, poskytovatel Národní sportovní agentura, investiční dotace ve výši 1.509.155,00 Kč na akci "Víceúčelové hřiště Rokytá"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.04.2024 uzavřena s os. č. 27 na období od 15.04.2024 do 30.11.2024 v rozsahu do 300hod., údržba veřejné zeleně na pozemcích v majetku obce Rokytá

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci "výměna vedení a rozšíření veřejného osvětlení", zhotovitel HITO spol. s r. o., Česká Lípa, cena díla 399.227,40 Kč vč. DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.11.2023, 14.02.2024, 15.04.2024, 20.06.2024, 12.09.2024, 25.09.2024, 11.11.2024 - nepřezkoumáváno, 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 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), smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose, 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,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady o právnických osob,
- 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 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,19 %
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:

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 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.