

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 19.04.2023
Spisová značka: KUUK/094625/2022/18
Číslo jednací: KUUK/ 057509/2023
ÚID: kuukes8c135349
Počet listů/příloh: 10/2
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022, IČ: 00265446

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Ročov, na adrese Ročov 121, 439 67 Ročov, dne 20.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor
- Ivana Nožičková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Ročov, na adrese Ročov 121, 439 67 Ročov, dne 16.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor
- Ivana Nožičková - kontrolor
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Vojtěch Václav Pour - starosta
- Barbora Bajáková - místostarostka
- Ing. Jana Langová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 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) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření městyse bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce městyse od 29.11.2021 do 31.12.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo městyse (dále jen ZM) schválilo ke dni 31.12.2022 rozpočtová opatření č. 1 až č. 27, která byla zveřejněna na internetových stránkách městyse dle zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2022. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2022. K 31.12.2022 kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 15.12.2021 usnesením č. 43/2021 jako schodkový. Schodek krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby a shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce městyse dne 27.12.2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu pro rok 2022. K 31.12.2022 poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce městyse od 29.11.2021 do 31.12.2021. SVR byl projednán a schválen ZM dne 15.12.2021 usnesením č. 44/2021. Na internetových stránkách a úřední desce městyse zveřejněn dne 27.12.2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 22.06.2022 usnesením č. 17/2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce městyse v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.09.2022 a 31.12.2022 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat ze dne 25.07.2018 a 07.08.2020.
Evidence majetku	Rada městyse (dále jen RM) schvaluje nákup traktoru na sekání trávy usnesením č. 141/2021. Žací stroj - traktor SECO STARJET v pořizovací ceně 134.900,- Kč (předložena e-mailová objednávka). Faktura č. 2220068 od firmy HSQ - centrum s. r. o. - došla faktura č. 22-001-00086; uhrazena dokladem číslo 22-801-00073, bankovní výpis č. 73 Komerční banka, a. s. dne 26.04.2022. Předávací protokol ze dne 06.04.2022, inventární karta inventární číslo 6-446/19/2.

Evidence pohledávek	Kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2022: Městys eviduje pohledávky po splatnosti v analytickém členění na SÚ 311 - Odběratelé a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky: - stav SÚ 311/analytický účet (dále jen AÚ) 0300 - Odběratelé, 2 faktury č. 22-002-00053 až 22-002-00054 ve výši 1.170,- Kč, splatné v období 01/2023, - stav SÚ/AÚ 311/0439 - Odběratelé, faktura č. 22-002-00055 ve výši 10.568,- Kč, splatná v období 01/2023, - stav SÚ/AÚ 315/0021 - poplatky odpady ve výši 22.650,- Kč. Dlouhodobé pohledávky městys neevidoval. 5. schůze Rady městysu Ročov, konané dne 28.12.2022: - usnesení 69/2022 - RM schvaluje odpis pohledávek na nájemném za pronájem bytů v celkové výši 15.879,- Kč dle seznamu z důvodu nevymahatelnosti, - vyřazení vnitřním dokladem č. 22-005-00163, dne 31.12.2022.
Evidence závazků	Kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2022: - neuhrazené závazky k 31.12.2022 v celkové výši 99.878,61 Kč byly evidovány na SÚ 321 – Dodavatelé. Jedná se o závazky z došlých faktur č. 22-001-00327 až č. 22-001-00336, které měly splatnost v období 01/2023.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 6/2022 účetní doklad č. 22-002-00016 až 22-002-00023 a faktury přijaté účetní doklad č. 22-001-00130 až 22-001-00150. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2022. Městys postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 5 k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 01.11.2019. Plán inventur ze dne 06.12.2022. Proškolení inventarizační komise ze dne 29.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 30.01.2023 - inventarizační rozdíly nezjištěny. Předloženy výpisy 6 katastrálních území z Katastru nemovitostí ze dne 31.12.2022. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0210, 031/0410, 031/0510. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022. Městys přijal v roce 2022 celkem 336 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 1.593.438,11 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 22-001-00001 až 22-001-00336. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022. Městys vystavil v roce 2022 celkem 55 faktur v celkové hodnotě 366.729,- Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 22-002-00001 až 22-002-00055. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola stanovení výše a vyplácení odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2022: u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a zastupitelů. Dohoda o provedení práce s místostarostkou městysu schválena ZM 11.12.2019 usnesením č. 61/2019. K 31.12.2022 nebyla schválena mimořádná odměna zastupiteli městysu.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady z období 6/2022; doklad č. 22-701-00359 až 22-701-00382.

Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasil se stavem ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna s položkou 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven. Za sledované období 01-12/2022 bylo vystaveno celkem 647 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 22-701-00001 až 22-701-00647.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady za období 6/2022 k výpisům č. 100 až 106 Komerční banky, a. s., účetní doklady č. 22-801-00100 až 22-801-00106 a č. 18 až 20 České národní banky, účetní doklady č. 22-802-00018 až 22-802-00020; vnitřní účetní doklady č. 22-005-00068 až 22-005-00077.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena ZM dne 22.06.2022 usnesením č. 18/2022. Hospodářský výsledek proúčtován účetním dokladem č. 22-005-00073 ze dne 30.06.2022. Protokol o účetní závěrce ze dne 23.06.2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Městys je zřizovatelem příspěvkových organizací: Mateřská škola Ročov, příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 27.02.2008. SVR na roky 2023 - 2025 a rozpočet na rok 2022 byly schváleny RM dne 13.12.2021 usnesením č. 218/2021. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2021 schváleny zřizovatelem dne 02.02.2022 usnesením č. 13/2022 a 14/2022. Základní škola Ročov, příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 27.02.2008. SVR na roky 2023 - 2025 a rozpočet na rok 2022 byly schváleny RM dne 13.12.2021 usnesením č. 217/2021. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2021 byly zřizovatelem schváleny dne 02.02.2022 usnesením č. 13/2022 a 15/2022. Dále má městys zřízenou organizační složku Dobrovolný veřejný požární sbor. Zřizovací listina ze dne 13.06.1995.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Městys poskytuje dotace na základě dotačních programů a pravidel pro poskytování dotací. 1. ZM dne 25.11.2020 usnesením č. 45/2020 schválilo Dotační program "Výstavba domovních čističek odpadních vod a utěsnění septiků/jímek v městysi Ročov z rozpočtu městyse" a Pravidla pro poskytování dotace z dotačního programu s účinností od 01.01.2021. Program i pravidla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kontrolou ověřena: Smlouva o poskytnutí dotace dle Dotačního programu "Výstavba domovních čističek odpadních vod a utěsnění septiků/jímek v městysi Ročov z rozpočtu městyse" ze dne 09.02.2022 na částku 30.000,- Kč. Poskytnutí dotace schválila RM dne 02.02.2022 usnesením č. 20/2022. Žádost o dotaci ze dne 17.01.2022. Dotace poskytnuta dne 14.02.2022 bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 28 doklad č. 22-801-00028. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb.

	2. ZM dne 06.02.2019 schválila Pravidla pro poskytování neinvestičních dotací v městysi Ročově usnesením č.10/2019. Pravidla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kontrolou ověřena: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 21.03.2022 uzavřena s Mysliveckým spolkem Ročov, z. s. na částku 30.000,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodla usnesením č. 53/2022 RM na jednání dne 16.03.2022. Dotace poskytnuta dne 25.03.2022 bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 56 doklad č. 22-801-00056. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování do 15.01.2023. Předloženo vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého městysem Ročov - Rada městyse Ročov schválila Vámi předložené vyúčtování dotace Mysliveckého spolku Ročov, z. s., za rok 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: - ÚZ 00101: 1) 21/SML2973/SOPD/RR z "Programu obnovy venkova Ústeckého kraje 2021" ve výši 285.000,- Kč. Účel dotace "Rekonstrukce veřejného osvětlení Dolní Ročov". Příjem dotace 28.06.2022, číslo dokladu 22-801-00117. 2) 19/SML2715/SOPD/RR z "Programu obnovy venkova Ústeckého kraje 2019" ve výši 350.000,- Kč. Účel dotace "Rekonstrukce komunikace na Kozině". Příjem dotace 28.06.2022, číslo dokladu 22-802-00019. Předložen opis deníku, období 2022, třídění ÚZ sestupně. - ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost. Číslo projektu: CZ.03.1.48/0.0/0.0/18_090/0012105. Prostředky z ESF, 85%. Prostředky národního spolufinancování ze SR (státního rozpočtu) 15%. Účel dotace - podpora umístění na 1 pracovní místo. Ukončení projektu 30.09.2022. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u čísel dokladů: 22-802-00016, 22-005-00065.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva – byt č. 1 č.p. 18, kterou schválila RM usnesením č. 21/2022 ze dne 02.02.2022. Smlouva podepsána dne 08.02.2022. Smlouva je sjednána na dobu určitou od 14.02.2022 do 13.02.2023. Nájemné stanoveno ve výši 2.377,- Kč + 300,- Kč záloha na vodné. Splatné je do posledního dne měsíce. Kontrola zaplacení nájemného dne 28.03.2022, číslo dokladu 22-701-00242 a dne 25.04.2022, číslo dokladu 22-701-00283.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku ve vlastnictví městyse p.č. 475/33 odděleného dle geometrického plánu č. 411-96/2019 z pozemku p.č. 475/20 (druh pozemku - trvalý travní porost) k.ú. Horní Ročov ze dne 27.07.2022. Prodej pozemků schválen ZM dne 22.06.2022 usnesením č. 19/2022. Záměr na prodej pozemků zveřejněn ve dnech od 03.06.2022 do 20.06.2022. Žádost podána dne 02.05.2022. Cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 45/4-2022. Kupní cena uhrazena na účet městyse před podepsáním smlouvy dne 26.07.2022 doklad č. 22-801-00136 číslo transakce 1-4 (kupní cena + poměrná část nákladů). Návrh na vklad dne 27.07.2022. Účetní doklad č. 22-005-00086 (předpis smlouvy) a č. 22-005-00088 (vyřazení pozemku). Inventurní karta 022-00475202000. Směnná smlouva na pozemek ve vlastnictví fyzické osoby p.č. 101/53 zapsané v listu vlastnictví č. 108, k. ú. Horní Ročov za pozemek ve vlastnictví městyse p.č. 475/31 a 475/32 (oba druh pozemku - trvalý travní porost) zapsané v listu vlastnictví č. 10001, k.ú. Horní Ročov oddělených geometrickým plánem č. 411-96/2019 z pozemku p.č. 475/20 k.ú. Horní Ročov ze dne 27.07.2022 tak, že fyzická osoba doplatí cenu ve výši 115.580,- Kč (rozdíl mezi obvyklými cenami směňovaných pozemků

	určených dle znaleckých posudků č. 45/4-2022 a č. 44/4-2022 v místě a čase obvyklé). Směna pozemků schválena ZM dne 22.06.2022 usnesením č. 20/2022. Záměr na směnu pozemků zveřejněn ve dnech od 03.06.2022 do 20.06.2022. Žádost podána dne 26.04.2022. Doplatek uhrazen na účet městyse před podepsáním smlouvy dne 27.07.2022 doklad č. 22-801-00137 číslo transakce 1 a 3 (kupní cena + poměrná část nákladů). Návrh na vklad dne 27.07.2022. Účetní doklad č. 22-005-00085 (předpis smlouvy) a č. 22-005-00088 (vyřazení pozemku). Inventurní karta 022-00101205300.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16.05.2022 č. smlouvy 9900104837_1/VB uzavřená s GasNet Služby, s. r. o (jako strana oprávněná) Městys Ročov (jako strana povinná) k pozemku p.č. 101/65 zapsaného na listu vlastnictví č. 10001 v k.ú. Horní Ročov. Uzavření smlouvy schváleno RM dne 25.04.2022 usnesením č. 78/2022. Cena věcného břemene v celkové výši 1.000,- Kč. Úhrada provedena před podpisem smlouvy dne 26.04.2022, příjmový pokladní doklad č. 22-701-00289. Pozemek inventurní číslo 022-00101206500 označen věcným břemenem v majetku městyse již z minulých let - doloženo inventurní kartou.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Stavební úpravy budovy č.p. 87, 1. NP - zdravotní středisko". Předloženy následující dokumenty: Výběrové řízení - výzva k podání nabídky na VZMR + zadávací dokumentace ze dne 23.05.2022; přímé oslovení 6 firem (doloženy doručky datových zpráv ze dne 26.05.2022) + zveřejnění na WWW stránkách městyse; termín doručení nabídek: 13.06.2022 do 17:00 hodin, Zpráva hodnotící komise o otevírání a vyhodnocení nabídek na veřejnou zakázku ze dne 13.06.2022 17:30 hodin (doručeny 2 nabídky), Oznámení o výběru dodavatele ze dne 15.06.2022 (doloženy doručky datových zpráv ze dne 15.06.2022). Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR firmou Lounská stavební, spol. s.r.o. IČ 48288128 ze dne 01.07.2022 a cena díla ve výši 1.866.117,- Kč bez DPH schválena ZM dne 22.06.2022 usnesením č. 22/2022 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 01.07.2022. Termín dokončení a předání díla do 31.10.2022. Dodatek č. 1 ze dne 16.11.2022, projednáno na 2. schůzi Rady městyse Ročov dne 09.11.2022, usnesení č. 25/2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 18.11.2022: - změna soupisu víceprací a méněprací, - změna termínu z původního 31.10.2022 na nový termín 30.11.2022, - nedochází ke změně ceny za dílo. Dodatek č. 2 ze dne 22.12.2022, projednáno na 4. schůzi Rady městyse Ročov konané dne 14.12.2022, usnesení č. 54/2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 22.12.2022: - změna soupisu víceprací a méněprací, - nedochází ke změně ceny za dílo. Dílčí fakturace - konečná cena 5.566,- Kč, - faktura došla č. 22-001-00323, uhrazena dne 22.12.2022, Komerční banka a.s., bankovní výpis č. 225, doklad č. 22-801-00225, - zveřejněno na profilu zadavatele dne 23.12.2022. Dodatek č. 1, Dodatek č. 2 a výše skutečně uhrazené ceny zveřejněny v souladu se zákonem č. 134 /2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2 Pokladní řád s účinností od 01.01.2019. Směrnice pro evidenci a účtování majetku ze dne 01.01.2020. Pravidla městyse Ročova o zadávání veřejných zakázek schválena ZM dne 09.09.2020 usnesením č. 29/2020. Podpisové vzory s účinností od 17.10.2022.

Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory č.j. 326512/22/UL ze dne 06.10.2022. Kontrolující: Úřad práce České republiky - Krajská pobočka Ústí nad Labem. Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými na základě uzavřené Dohody č. LNA-JZ-17/2021 ze dne 23.02.2021. Kontrolní závěr: Dohoda byla realizována v souladu s jejím zněním.
Výsledky kontrol založených organizací	Veřejnoprávní kontrola příspěvkových organizací ze dne 21.09.2022. Kontrola provedena účetní městyse, starostou obce a přizvanými členy finančního výboru. Kontrolní závěr: nebyly zjištěny nedostatky k 30.06.2022.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Použity podpůrně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrně.
Členství - svazek obcí	Euroregion Krušnohoří, Most - členský příspěvek na rok 2022. Kontrolou ověřena úhrada došlé faktury číslo 22-001-00057 dne 14.03.2022, účetní doklad číslo 22-801-00048 ve výši 2.204,- Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost městyse k 31.12.2022 byla vyčíslena ve výši 0 %. Městys nepřekročil stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Doplnění podkladů ke stanovisku	- Inventurní karta č. 2-823/39/5: parčík u hasičárny v pořizovací ceně 309.798,72 Kč zařazení dne 02.11.2022 na SÚ/AÚ 029/0000 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek, - Inventurní soupis stavů účtů k rozvahovému dni 31.12.2022 SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku + Příloha č. 1/1 - Přehled transferů podle AÚ (výstup z evidence majetku) s označeným rozdílem, - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č.j. 826/2010 ze dne 16.06.2010; dotace ve výši 1.097.124,- Kč na vyhotovení projektové dokumentace stavby "Odvedení povrchových vod v městysi Ročov", - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č.j. 826/2010 - dodatek č. 1, 11/SML 1597 ze dne 30.05.2011; změny termínu ukončení realizace projektu do 31.05.2011, - Bankovní výpis č. 83 ze dne 23.06.2011 Komerční banka, a. s. - přípis dotace; účetní doklad č. 147, - Protokol o zaúčtování č. 010375 ze dne 23.06.2011; zaúčtování dotace na SÚ/AÚ 403/0000 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, - Inventurní soupis k rozvahovému dni 31.12.2011 SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, - Inventurní soupis k rozvahovému dni 31.12.2011 SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

II. Zástupce městyse Ročov prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,

- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo prověření námitek uplatněných v písemném stanovisku k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022, které bylo doručeno krajskému úřadu jako přezkoumávajícímu orgánu dne 30.03.2023 (podatelnou krajského úřadu evidováno pod č. j. KUUK/050624/2023) a souvisejících zaslaných doplněných podkladů, které byly doručeny dne 11.04.2023 (podatelnou krajského úřadu evidováno pod č. j. KUUK/055476/2023).

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 19.04.2023

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Valerie Šebestová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12138542
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	19.04.2023 08:48:10
Dávod:	
Místo:	

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Ivana Nožičková
kontrolor

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022, IČ: 00265446, o počtu 10 stran byla projednána dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 19.04.2023 s panem Ing. Vojtěchem Václavem Pourem – starostou městyse.

Přílohy:

1. Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Ročov za rok 2022 ze dne 30.03.2023, č.j. KUUK/050624/2023.
2. Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Ročov za rok 2022 ze dne 30.03.2023 – vyřízení ze dne 19.04.2023, č.j. KUUK/057507/2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Městys Ročov

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly



MĚSTYS ROČOV

Ročov 121
439 67 ROČOV

Krajský úřad Ústeckého kraje
Odbor kontroly
Velká Hradební 3118/48
400 01 Ústí nad Labem

Ke spisové značce KUUK/094625/2022/9
K číslu jednacímu KUUK/042579/2023

Datovou schránkou na ID t9zbsva
Vyřizuje: Ing. Rostislav Mareš, telefon 722 091 410

Ročov 30. 3. 2023

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městysu Ročov za rok 2022

K návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městysu Ročov za rok 2022, vydané s datem 16. 3. 2023, spisová značka KUUK/094625/2022/9, číslo jednací KUUK/042579/2023, která nám byla doručena dne 16. 3. 2023 (dále též jen „návrh“), zasíláme v souladu s § 7 písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPH“)

stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
které požadujeme přiložit ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,

takto:

1. nesouhlasíme se závěry ohledně uvedených nedostatků, tak jak jsou uvedeny ve zprávě v části D. na straně 9, v bodě I.,
2. požadujeme, aby kontrolní orgán změnil zprávu tak, že ve zprávě uvede, že závažné chyby a nedostatky nezjistil.

Odůvodnění:

1. Z žádného obecně platného předpisu nevyplývá závazný požadavek na soulad zůstatku účtu č. 403 s jakoukoliv jinou účetní, analytickou nebo operativní evidencí.
2. Konstatování v návrhu, že „Při inventarizaci SÚ – 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022 nebyl ověřen skutečný stav na inventarizační evidenci. Účetní stav ve výši 9.435.713,87, v majetkové evidenci zůstatek 8.238.589,87 Kč. Rozdíl ve výši 1.197.124 Kč“ je nepřezkoumatelné už z toho důvodu, že neodkazuje na zdroje, z nichž bylo čerpáno.



MĚSTYS ROČOV

Ročov 121
439 67 ROČOV

3. Výše uvedené opíráme o následující:

- namítaný rozdíl ve výši 1.097.124,00 Kč není chybou, je dán tím, že dosud nevznikl dlouhodobý majetek pořízený z investiční dotace,
- rozdíl ve výši 100.000,00 Kč není závažná chyba. Vznikla v listopadu 2022, tzn. jedná se o dva měsíce nerozpuštění tohoto transferu. Toto marginální opomenutí bude opraveno v běžném účetním období. Vzniklá situace nemá závažný vliv na vykazování stavu majetku a hospodaření územně samosprávného celku.

S pozdravem

Ing. Vojtěch

Václav Pour

Digitálně podepsal

Ing. Vojtěch Václav
Pour

Datum: 2023.03.30

10:41:19 +02'00'

Ing. Vojtěch Václav Pour
starosta

Krajský úřad Ústeckého kraje

Odbor kontroly

Městys Ročov
Ing. Vojtěch Václav Pour, starosta
Ročov 121
439 67 Ročov

Spisová značka: KUUK/094625/2022/16
Číslo jednací: KUUK/057507/2023
UID: kuukes8c135347
Počet listů/příloh: 3/0

Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

Datum: 19.04.2023

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Ročov za rok 2022 - vyřízení

Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje jako přezkoumávající orgán dle 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.") obdržel „Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Ročov za rok 2022“, podatelnou krajského úřadu evidováno dne 30.03.2023 pod č. j. KUUK/050624/2023.

Dne 16.03.2023 byl s paní Barborou Bajákovou, místostarostkou městyse Ročov, projednán na místě návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022, IČ: 00265446, č. j. KUUK/042579/2023, jak je uvedeno v Záznamu o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022 ze dne 16.03.2023, č. j. KUUK/042578/2023. Dne 16.03.2023 byl do datové schránky městyse Ročov zaslán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022, IČ: 00265446, č. j. KUUK/042579/2023 (dále jen „návrh zprávy“).

V podaném písemném stanovisku byla v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. uplatněna námitka proti zjištění uvedeném v části D. Závěr, bod I, str. 9 návrhu zprávy.

Při přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.): c2) spočívající v neprůkazném účetnictví:

„Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Při inventarizaci SÚ - 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022 nebyl ověřen skutečný stav na inventarizační evidenci. Účetní stav ve výši 9.435.713,87 Kč, v majetkové evidenci zůstatek 8.238.589,87 Kč. Rozdíl ve výši 1.197.124,- Kč."

Námítce, v níž uvádíte:

„- namítaný rozdíl ve výši 1.097.124,00 Kč není chybou, je dán tím, že dosud nevznikl dlouhodobý majetek pořízený z investiční dotace,

- rozdíl ve výši 100.000,00 Kč není závažná chyba. Vznikla v listopadu 2022, tzn. jedná se o dva měsíce nerozpuštění tohoto transferu. Toto marginální opomenutí bude opraveno v běžném účetním období. Vzniklá situace nemá závažný vliv na vykazování stavu majetku a hospodaření územně samosprávného celku." **se vyhovuje, neboť územní celek zjištěné nedostatky průkazně doložil dodatečně zaslanými doklady.**

Text v části D. Závěr, bod I, Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022, IČ: 00265446, č. j. KUUK/057509/2023 se nahrazuje zněním:

Při přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Závěr z prověření uvedených informací:

Součástí spisové dokumentace jsou podklady ke zjištěným chybám a nedostatkům potvrzené připojením vlastnoručního podpisu paní Barbory Bajákové, místostarostky obce s uvedením „Kopie souhlasí s originálem“:

- Inventurní soupis stav účtů ke dni 31.12.2022, filtr SU začíná 403, součtování SU vzestupně, třídění AU vzestupně, celkem 9.435.713,87 Kč, uvedena jedna příloha: Příloha č. 1/1 Přehled transferů podle AU,

- Příloha č. 1/1 Přehled transferů podle AU, tisk k období 12/2022, zůstatek transferu celkem za sestavu 8.238.589,87 Kč.

Protože informace uváděné v podaném stanovisku nebyly předloženy kontrolní skupině v průběhu přezkoumání a příslušné doklady nebyly součástí dokladové inventury syntetického účtu 403, bylo na základě vyžádání přezkoumávajícího orgánu zasláno doplnění podkladů dne 11.04.2023 pod č. j. KUUK/055476/2023.

Dle ustanovení § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Dle ustanovení § 30 zákona o účetnictví účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy se zjišťují dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

Ačkoli přezkoumávající orgán na základě dodatečně zaslaných dokladů námitce vyhověl, je patrné, že skutečný stav syntetického účtu 403 nebyl v inventurním soupisu ani jeho přílohách řádně zaznamenán, doložen doklady a nebyl uveden ani odkaz, který by dokládal jeho ověření na jiné průkazné účetní záznamy či doklady, které byly při zjištění skutečného stavu použity. Tímto upozorňujeme na důležitost správně prováděné dokladové inventury a splnění všech postupů stanovených § 29 a § 30 zákona o účetnictví a ve vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů pro hospodaření územního celku.

S přátelským pozdravem

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Valerie Šebestová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12138542
Vydavatel cert.:	LCA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	19.04.2023 07:32:54
Dávod:	
Místo:	