

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 3. března 2021
Spisová značka: KUUK/092497/2020
Číslo jednací: KUUK/030055/2021
UID: kuukescd12b61
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ městyse Ročov za rok 2020, IČ: 00265446

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.7.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Ročov, na adrese Ročov 121, 439 67 Ročov, dne 24.9.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová – kontrolor,
- Ing. Milan Bédi – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 3.3.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová – kontrolor,
- Ing. Milan Bédi – kontrolor.

Zástupci městyse:

- Ing. Vojtěch Václav Pour – starosta,
- 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 právníckých 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce městyse 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 31.12.2020 rozpočtová opatření č. 1 až č. 16, která byla zveřejněna na internetových stránkách městyse dle zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2020. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12M) k 31.12.2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 11.12.2019 jako schodkový. Schodek krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby a shodně pořízen do výkazu FIN 2-12M. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce městyse v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu pro rok 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce městyse od 25.5.2019 do 11.12.2019. SVR byl projednán a schválen ZM dne 11.12.2019. Na internetových stránkách a úřední desce městyse zveřejněn dne 18.12.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 10.6.2020 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 31.12.2020 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat ze dne 25.7.2018 a 1.3.2019.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706, tvořeny opravné položky. Stanovena výše ocenění pohledávek a závazků k zajištění odsouhlasení dle § 3 odst.1j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
Faktura	Kontrola přijatých faktur od č. 20-001-00100 do č. 20-001-00116. Kontrola vydaných faktur od č. 20-002-00024 do č. 20-002-00038.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2020. Proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2020. Plán inventur ze dne 30.11.2020, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021. Inventarizační rozdíly nezjištěny.

	Kontrola inventurních soupisů: SÚ 021 - Stavby, SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. m. věcí, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 042 - Nedokončený DHM, SÚ 231 - Základní běžný účet, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 403 - Transfery na pořízení DM, SÚ 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, SÚ 905 - Vyřazené pohledávky. Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 5.1.2021. Věcná břemena evidována.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a zastupitelů dle mzdových listů za období leden až prosinec 2020.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 20-701-00450 až č. 20-701-00492 za měsíc červen 2020.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2020 souhlasí se stavem ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s položkou 6040 - Pokladna ve výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Účetní doklad	Kontrolovány bankovní výpisy č. 115 až č. 123 Komerční banka, a. s., účetní doklad č. 20-801-00115 až č. 20-801-00123. Kontrolovány bankovní výpisy č. 5 až č. 10 Česká národní banka, účetní doklad č. 20-802-00005 až č. 20-802-00010.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce ze dne 17.6.2020, schválen ZM dne 10.6.2020, usnesením č. 18/2020.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předloženy k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předloženy k 30.6.2020 a 31.12.2020.
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 27.2.2008. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2023 a rozpočet na rok 2020 byly schváleny radou městyse (dále jen RM) dne 25.11.2019. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2019 byly zřizovatelem schváleny dne 27.1.2020. - Základní škola Ročov, příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 27.2.2008. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2023 a rozpočet na rok 2020 byly schváleny RM dne 25.11.2019. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2019 byly zřizovatelem schváleny dne 27.1.2020. Dále má městys zřízenou organizační složku Dobrovolný veřejný požární sbor. Zřizovací listina ze dne 13.6.1995.

Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva na spoluúčast na financování lékařské pohotovostní služby ze dne 23.7.2020 uzavřena s městem Louny na částku 12.000,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodla usnesením č. 137/2020 RM dne 8.6.2020.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 3.7.2020 uzavřena s Masarykovou nemocnicí Rakovník s. r. o. na částku 2.000,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodlo usnesením č. 19/2020 RM dne 10.6.2020.</p>
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce na období od 1.1.2020 do 31.12.2020 s místostarostkou městyse schválena ZM dne 11.12.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Pravidla pro poskytování neinvestičních dotací v městyse Ročově ze dne 7.2.2019. Schválena ZM dne 6.2.2019. Pravidla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 14.5.2020 uzavřena s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Ročov na částku 30.000,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodla usnesením č. 91/2020 RM na jednání dne 8.4.2020. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 14.4.2020 uzavřena s Mysliveckým spolkem Ročov, z. s. na částku 30.000,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodla usnesením č. 92/2020 RM na jednání dne 8.4.2020. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, dotace poskytnuta na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-11/2020. Dotace schválena na období 1.4.2020 do 30.9.2020. K 30.6.2020 čerpáno 83.542,- Kč. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů č. 20-802-00007 a 20-802-00009.</p>
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na pronájem části p. p. č. 90/6 v k. ú. Úlovice ze dne 7.8.2020. Schváleno usnesením RM č. 174/2020 dne 27.7.2020. Cena pronájmu uvedena ve schváleném usnesení RM. Záměr pronájmu zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva - prodej pozemku p. č. 234/4 v k. ú. Úlovice, nově vzniklého oddělením od původního pozemku dle geometrického plánu č. 181-207/2019 ze dne 11.11.2019. Smlouva uzavřena dne 25.3.2020. O uzavření rozhodlo ZM usnesením č. 6/2020 na jednání dne 11.3.2020. Cena stanovena ve schváleném usnesení ZM. Úhrada provedena dne 26.3.2020. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-4019738/002 ze dne 29.10.2020 uzavřena s ČEZ Distribuce a. s. na pozemek p. č. 101/65 k.ú. Horní Ročov. Smlouva schválena RM dne 26.10.2020 usnesením č. 244/2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Rekonstrukce márnice a hřbitovních zdí ročovského hřbitova". Veřejná zakázka realizována na základě dokumentu ZM "Rozvojový strategický dokument městyse Ročov na období let 2019 - 2022" schváleného usnesením ZM č. 12/2019 dne 6.2.2019. Usnesením ZM č. 20/2019 ze dne 6.2.2019 schváleno podání žádosti o neinvestiční dotaci z Programu obnovy a rozvoje venkova Ministerstva pro místní rozvoj. Usnesením RM č. 20/2020 ze dne 27.1.2020 schváleno podání žádosti o neinvestiční dotaci z Programu na záchranu a obnovu kulturních památek Ústeckého

	<p>kraje pro rok 2020. Předloženy následující dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo č. 47-19/2 na administraci výběrového řízení ze dne 7.2.2019 schválena RM dne 23.1.2019 usnesením č. 26/2019, - Výzva k podání nabídky (dále jen Výzva) ze dne 15.7.2020 zveřejněna na elektronické úřední desce od 15.7.2020 do 6.8.2020, - Záznamy o zaslání Výzvy přímo osloveným firmám; doložena emailová komunikace ze dne 15.7.2020 a záznamy o přečtení emailové zprávy s Výzvou, - Žádosti o zaslání dokumentace k VZMR na základě veřejné Výzvy; doložena emailová komunikace a záznamy o přečtení emailové zprávy se zaslanoou dokumentací, - Seznam doručených zásilek ze dne 5.8.2020 (17:00 hodin), - Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5.8.2020 (18:05 hodin), - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 5.8.2020, - Oznámení výběru dodavatele (dále jen Oznámení) ze dne 5.8.2020; doloženy záznamy o přečtení emailové zprávy s Oznámením účastníků výběrového řízení, <p>Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR ze dne 15.9.2020 schválena ZM dne 9.9.2020 usnesením č. 23/2020 a zveřejněna na profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek dne 15.9.2020.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace k přijatým opatření, které byly schváleny ZM dne 10.6.2020, zaslány na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 15.6.2020 (evidováno pod č.j. KUUK/098111/2020)
Vnitřní předpis a směrnice	K 31.12.2020 beze změn. Použito podpurným způsobem.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 28.8.2020 č. j. VZP-20-03692340-U811; kontrolující: Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky; kontrolní závěr: bez zjištěných chyb a nedostatků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Veřejnoprávní kontrola příspěvkových organizací ze dne 14.12.2020; kontrolní závěr: bez zjištěných chyb a nedostatků.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Použity podpurně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpurně.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem použity podpurným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost městyse k 31.12.2020 byla vyčíslena ve výši 0 %. Městys nepřekročil stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce městyse Ročov prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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 právníky 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 právnických 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2020

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 3.3.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 3.3.2021

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Ročov za rok 2020, IČ: 00265446, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 3.3.2021 s panem Ing. Vojtěchem Václavem Pourem - starostou městyse.

Záznam o projednání byl doručen dne 3.3.2021 do datové schránky městyse a dne 3.3.2021 potvrzen starostou městyse.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Městys Ročov

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).