



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0172/22/Nov

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Jilemnice, IČO 00276081, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Jilemnice za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 31.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.3.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0172/22/Nov dne 31.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Osvald Süß - starosta obce,  
Cecilie Buryánková – účetní obce.

T +420 485 226 617 E jana.novakova@kraj-lbc.cz

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,88 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 14.3.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Jilemnice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Oswald Süss.

Oswald Süss  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce (ZO) na svém zasedání dne 25.2.2021 usn. č. 6 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023. Návrh zveřejněn od 10.2. do 25.2.2021, schválený výhled od 17.3.2021. Schválený střednědobý výhled zohledňuje splátky dlouhodobého úvěru. V tabulce uvedeny souhrnné hodnoty v tis. Kč.

Text	2022	2023
Příjmy	14 000	14 000
Výdaje	13 000	13 000
Saldo	1 000	1 000

ZO na svém zasedání dne 1.3.2022 usn. č. 6 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024. Návrh zveřejněn od 11.2. do 9.3.2022, schválený výhled od 9.3.2022 do 26.3.2025. Schválený střednědobý výhled zohledňuje splátky dlouhodobého úvěru. V tabulce uvedeny souhrnné hodnoty v tis. Kč.

Text	2023	2024
Příjmy	17 500	17 500
Výdaje	13 000	13 000
Saldo	4 500	4 500

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na rok 2022 byla schválena ZO dne 30.11.2021. Hospodaření se řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku (výdaje ve výši 1/12 skutečnosti roku 2021), nesmí být zahajovány žádné investiční akce. Investiční akce započaté v roce 2021 budou pokračovat. Po dobu platnosti rozpočtového provizoria se stanoví příspěvek zřizovatele na provoz ZŠ a MŠ ve výši 200 tis. Kč za čtvrtletí. Splátky úvěru se hradí dle plánu splátek. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 29.12.2021 do 9.3.2022.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 11.2.2022 do 9.3.2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 1.3.2022, usn. č. 3 jako schodkový, v následujících objemech:

Příjmy celkem	19 086 928,66 Kč
Výdaje celkem	28 538 911,24 Kč
Financování	9 451 982,58 Kč
<i>z toho: pol. 8115</i>	<i>10 451 990,58 Kč</i>
<i>pol. 8124</i>	<i>1 000 008,00 Kč</i>

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 9.3.2022 do 31.3.2023.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období roku 2022 byla schválena 3 rozpočtová opatření (dále jen RO):

1. RO schváleno ZO dne 7.6.2022 usn. č. 15/2022, zveřejněno od 13.6.2022 do 31.3.2023
2. RO schváleno ZO dne 18.8.2022 usn. č. 16/2022, zveřejněno od 23.8.2022 do 31.3.2023
3. RO schváleno ZO dne 13.12.2022 usn. č. 1/2022, zveřejněno od 22.12.2022 do 31.3.2023

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	19 086 928,66	22 023 517,81	+ 2 936 589,15
Výdaje	28 538 911,24	19 835 313,64	- 8 703 597,60
Financování	9 451 982,58	- 2 188 204,17	-11 640 186,75

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu - objem provozního příspěvku ve výši 866 300 Kč byl příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Roztoky u Jilemnice sdělen dopisem ze dne 15.3.2022, jehož součástí byl platební kalendář jednotlivých převodů provozního příspěvku v roce 2022. Příspěvek byl k 31.8.2022 profinancován ve výši 666 300 Kč, tj. 76,91 %, k 31.12.2022 byl profinancován v plné výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 7.6.2022 usn. č. 3/15 s výrokem „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 17.5.2022 do 30.6.2022. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 13.6.2022, dosud přístupný na webových stránkách obce.

### **Bankovní výpis**

Kontrola ověřila zůstatky finančních prostředků k 31.12.2022 na účtech s předloženými bankovními výpisy:

#### *Základní běžný účet /ZBÚ/ (účet 231)*

č. ú. 19-1269430227/0100	7 172 392,12 Kč, BV 221, AE 0100
- z toho sociální fond	4 361,00 Kč
č. ú. 309300300/0300	260 199,46 Kč, BV 2022/102, AE 0110
č. ú. 115-5922210277/0100	2 735 427,34 Kč, BV129, AE 0200
č. ú. 94-55114451/0710	3 791 165,08 Kč, BV 33, AE 0400
<b>ZBÚ celkem</b>	<b>13 959 184,00 Kč</b>

Údaje z bankovních výpisů navazují na Rozvahu - účet 231 ZBÚ a na výkaz FIN 2-12 M řádky č. 6010 a 6030, ověřeno inventarizací.

#### *Hospodářská činnost (účet 241)*

KB č. ú. 78-9619980277/0100 **1 657 987,64 Kč**, BV 111

#### *Termínovaný vklad krátkodobý (účet 244)*

č. ú. 293506477/0300	19 661,72 Kč, BV 2022/12, AE 0120
č. ú. 303978284/0300	22 619 247,44 Kč, BV 2022/6, AE 0110
celkem	<b>22 638 909,16 Kč</b>

#### *Úvěrový účet (účet 451)*

č. ú. 293506477/0300 **2 999 984 Kč**, BV 2022/12

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2022.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena analytická rozvaha za období 1-8/2022 a 1-12/2022.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 byly kontroly předloženy:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků,
- plán inventur pro rok 2022 ze dne 13.12.2022 (ZO dne 13.12.2022 bod 6.)
- proškolení členů inventarizační komise včetně předsedy ze dne 13.12.2022,
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 26.1.2023 s tím, že stavy majetku k datu 31.12.2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. Do 31.8.2022 bylo přijato a evidováno 209 faktur (číselná řada 2022001 - 2022209). K datu 31.8.2021 nebyly uhrazeny faktury ve výši 54 332 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé (zůstatek představuje celní daň u topného oleje). Kontrolou ověřeno zaúčtování předpisů a úhrad faktur v měsících červenc a srpen ( ev. č. 170 - 209, BV 121 - 149), bez zjištěných nedostatků.

K datu 31.12.2022 bylo evidováno 349 faktur (ev.č. 2022001-349) ve výši 6 521 491,73 Kč, k datu 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 251 080,17 Kč (14 faktur, v tom odložená spotřební daň ve výši 27 473 Kč), faktury ev.č. 329 a 348 v objemu 16 000 Kč byly zaúčtovány na účtu 349 0300 Závazky k vybraným místním vládním institucím. Zůstatky účtů 321 a 349 byly ověřeny v rámci dokladové inventarizace. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur v měsíci prosinci (ev.č. 275 - 290, 294 - 320, BV 203 - 220), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31.8.2022 vystavila 36 faktur (vedených v číselné řadě 220001 - 220036) v celkové výši 330 513,45 Kč. K datu 31.8.2022 nebyly všechny faktury uhrazeny. Zůstatek účtu 311 v objemu 98 222,26 Kč představují neuhrazené faktury ev.č. 33, 35, 36 ve výši 55 659,60 Kč a předpisy nájmu. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování faktur ev.č. 32 - 36 v měsíci srpnu (faktura ev.č. 34 byla stornována), úhrada faktur v měsíci srpnu:

- ev.č. 32 ve výši 3 630 Kč, hrazena 4.8.2022, BV KB 135,
- ev.č. 29 ve výši 12 000 Kč, hrazena 5.8.2022, BV KB 136.

Obec k 31.12.2022 vystavila 347 faktur (vedených v číselné řadě 220001-220347) v celkové výši 1 267 445,61 Kč, k 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 72 050 Kč (25 faktur za vodné - ev.č. 77, 81, 109, 112, 115, 129, 158, 183, 208, 213, 224, 317, 318, 326, 338 - 347) - AE 311 0011, ověřeno inventarizací. Kontrolou byla ověřena úhrada faktur v měsíci prosinci (ev.č. 125, 329, 332, 335 - BV KB 204 - 214), úhrada faktur v hotovosti do pokladny hospodářské činnosti, a to:

- od 15.11. do 30.11.2022 pokladní doklady č. 60 - 84 - faktury ev.č. 139, 190, 256, 263, 211, 264, 181, 245, 246, 270, 243, 244, 220, 294, 249, 206, 238, 258, 296, 298, 239, 278, 277,
- od 1.12. do 21.12.2022 pokladní doklady č. 85 - 97 - faktury ev.č. 159, 287, 131, 223, 261, 307, 272, 78, 290, některé faktury byly placeny po splatnosti.

Rozdíl mezi konečným stavem účtu 311 v objemu 147 501,76 Kč představovaly pohledávky za nájemné a přefakturace ve výši 75 451,76 Kč, ověřeno inventarizací. K účtu 311 byla vytvořena opravná položka ve výši 10 458,89 Kč (nájem a služby).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO dne 30.10.2018 schválilo usn. č. 10 a 11 odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva v souladu s NVL č. 318/2017 Sb., v platném znění, o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC (v členění neuvolněný místostarosta, předseda výboru, člen ZO) v maximálně možné výši, a to s účinností od 1.11.2018. V kontrolovaném období roku 2022 nebyly odměny měněny.

Kontrolou výplatních lístků za srpen 2022 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů výborů nebyly zjištěny nedostatky.

Na ustavujícím ZO dne 20.10.2022 byl zvolen dosavadní uvolněný starosta, dále byl zvolen jeden neuvolněný místostarosta, předsedové a členové finančního a kontrolního výboru. ZO stanovilo odměny neuvolněných členů ZO v maximální možné výši, odměna bude poskytována od 1.11.2022.

Kontrolou mzdových listů za rok 2022 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty (os. č. 2, os. č. 183 - včetně odchodného), předsedy výboru (os. č. 184, os. č. 13), člena výboru (os. č. 57, 158, 204), nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 1 052 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena na PC, příjmové i výdajové doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V pokladní knize bylo za kontrolované období do 31.8.2022 evidováno 814 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2022 ve výši 21 757 Kč souhlasil se stavem účtu 261 0100 Pokladna i pol. 5182 § 6171 výkazu FIN 2-12M k výše uvedenému datu. Kontrole byla předložena pokladní kniha za 01-08/2022, seznam pokladních dokladů a Seznam dokladů a předkontací. Pokladní limit stanovený ve výši 60 000 Kč nebyl překročen. Kontrolou ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu 2022 (ev.č. 781 - 814, od 8.8. do 31.8.2022), bez zjištěných nedostatků.

Pokladna hospodářské činnosti je analyticky oddělena (AE 261 0010), příjmové i výdajové doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období do 31.8.2022 bylo evidováno celkem 17 dokladů, v číselné řadě 22000001 - 22000017, zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2022 ve výši 1 547 Kč, kontrolou byly ověřeny všechny pokladní doklady.

Celkový součet obou pokladen v objemu 23 304 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 Pokladna k výše uvedenému datu.

K 31.12.2022 v hlavní pokladně (AE 261 0100) bylo vyhotoveno 1079 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti ve výši 8 642 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny pokladní doklady v měsíci prosinci (od 12.12. do 30.12.2022, doklady ev.č. 1041 - 1079), bez zjištěných nedostatků.

K 31.12.2022 v pokladně hospodářské činnosti (AE 261 0010) bylo vyhotoveno 97 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti ve výši 14 689 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny pokladní doklady v měsíci prosinci (od 1.12. do 21.12.2022, doklady ev.č. 85 - 97) a v měsíci listopadu (od 15.11.2022 do 30.11.2022, doklady ev.č. 60 - 84).

Celkový součet obou pokladen v objemu 23 331 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 Pokladna a byl ověřen inventarizací.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 8/2022 a 12/2022. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro které má obec informace.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.8.2022 a k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 115 615 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 36 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 3 000 tis. Kč, které tvořil nesplacený dlouhodobý úvěr. Objem krátkodobých závazků se oproti minulému období snížil



o 619 tis. Kč, nejvyšší podíl představovaly krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3 690 tis. Kč, závazky vůči dodavatelům (251 tis. Kč), závazky vůči zaměstnancům (včetně pojištění a daní) ve výši 310 tis. Kč a výnosy příštích období (362 tis. Kč).

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení na účtu 021 Stavby o 24 436 tis. Kč (např. rekonstrukce komunikace Nouzov, veřejné osvětlení u silnice Nouzov, chodník včetně kanalizace, revitalizace návsi, veřejné osvětlení, chodník, ... ). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou působnost.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2022 na 83,27% (15 415 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 56,87% (10 362 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 5 053 tis. Kč. Dle předloženého výkazu k 31.12.2022 plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) v Kč bylo následující:

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	17 886 928,68	20 823 517,81	23 371 397,46	112,24
Výdaje	27 338 911,24	18 635 313,64	14 917 455,79	80,05
Financování	9 451 982,58	-2 188 204,17	-8 453 941,67	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO, bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 8 454 tis. Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022.

Za sledované období vykázala obec následující hodnoty (v Kč):

Text	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	12 743 023,17	883 194,09
Výnosy celkem	24 090 726,37	785 257,85
VH BÚO*	11 347 703,20	- 97 936,24

\*Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Celkový hospodářský výsledek v objemu 11 249 766,96 Kč souhlasil se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze k výše uvedenému datu.

Předmětem hospodářské činnosti obce je provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou spotřebu. Živnostenský list ev. č. 360 801 - 3670 pod č. j.: ŽÚ 003049/02 vydal Živnostenský úřad OkÚ Semily dne 15.5.2001.

### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (PO) „Základní škola a mateřská škola Roztoky u Jilemnice“ (ZŠ a MŠ). Obec provedla změnu zřizovací listiny č.j. 5298/15/OÚ/4 dne 14.12.2015, s účinností od 1.1.2016 (schváleno ZO 14.12.2015, usn. č. 15 /změna názvu – PO/ a usn. č. 16 - schválení smlouvy o výpůjčce). V kontrolovaném období roku 2022 nebyla zřizovací listina měněna.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

ZO dne 7.6.2022 usn. č. 4/15 projednalo a odsouhlasilo výsledek hospodaření za rok 2021 PO ZŠ a MŠ Roztoky u Jilemnice, ztrátu ve výši 31 251,60 Kč a její úhradu z rezervního fondu organizace.

### **Listiny o založení právnických osob**

Obec je zakladatelem obchodní společnosti Roztoky u Jilemnice s. r. o., IČO: 27465195, s předmětem podnikání:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- hostinská činnost,
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin.

Základní kapitál: 650 000 Kč. O majetkové účasti obec účtuje na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem. Společnost byla založena Notářským zápisem NZ 190/2004 z 25.10.2004. Působnost valné hromady vykonává starosta obce. Činnost společnosti je kontrolována personálním propojením (místostarosta obce). Notářským zápisem NZ 766/2014 z 26.9.2014 se upravuje zakladatelská listina společnosti (úprava dle platné legislativy). Společnost je podřízena režimu zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly společnosti Roztoky u Jilemnice s.r.o., IČO 27465195, za rok 2021 ze dne 24.3.2022, vykonanou společností MARCO audit s.r.o. Studenec, bez uložených opatření.

ZO dne 7.6.2022 usn. č. 5/15 odsouhlasilo a schválilo účetní závěrku a výsledek hospodaření za rok 2021, hospodářský výsledek - ztráta ve výši 289 768,32 Kč byla uhrazena z rozpočtu obce.

ZO dne 20.10.2022 usn. č. 13 odvolalo současného jednatele společnosti a jmenovalo nového jednatele společnosti ke dni 20.10.2022 (starosta obce).

### **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva č. 1-2022 uzavřená mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Roztoky u Jilemnice, IČO 15043169 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 23 000 Kč (v rámci schváleného rozpočtu na rok 2022). Smlouva uzavřena dne 8.6.2022, peněžní prostředky odeslány dne 16.6.2022, BV KB 104.
- Darovací smlouva č. 4-2022 uzavřená dne 22.8.2022 mezi obcí (dárce) a Sbohem dobrovolných hasičů, IČO 62013335 (obdarovaný). Předmětem darovací smlouvy je slavnostní vlajka plně vyšívaná - SDH Roztoky u Jilemnice v hodnotě 95 590 Kč a příslušenství v hodnotě 17 021 Kč (stojan + žerď, stuha vyšívaná s textem SDH Roztoky u Jilemnice). Dárce bezúplatně převádí majetek v celkové výši 112 611 Kč na obdarovaného, který prohlašuje, že tento dar přijímá. Darovací smlouva schválena ZO dne 18.8.2022.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Kontrola byly předloženy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Roztoky u Jilemnice ze dne 13.1.2021 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Jilemnicko - svazek obcí, IČO 70694061 (příjemce) na poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce na nákup Areálu Mříčná, který bude sloužit k zajištění zázemí pro společnou techniku Jilemnicka - svazku obcí a také jako zázemí pro budoucí regionální odpadové centrum pro území členských obcí Jilemnicka - svazku obcí a Movitých věcí nacházejících se v Areálu Mříčná. Areál Mříčná je vymezen v Předmětu smlouvy (pozemky 1-11 a příslušenství nemovitých a movitých věcí). Celková výše investiční dotace z rozpočtu obce činí 728 418,48 Kč, bude příjemci poskytnuta do

30.9.2022 dle sjednaných splátek. Příjemce se zavazuje dotaci vyúčtovat do 31.12.2022. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo ZO usn. č. 05/09 dne 26.11.2020 a Valná hromada Jilemnicka - svazku obcí usn. č. 20/12/18/10 ze dne 18.12.2020. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 22.1.2021. Peněžní prostředky pro rok 2021 ve výši 364 209,24 Kč byly odeslány jednorázově dne 29.3.2021, BV 54. V roce 2022 obec uhradila další splátky jednorázově dne 21.3.2022 ve výši 364 209,24 Kč, BV KB 51. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 30.12.2022.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 z rozpočtu obce Roztoky u Jilemnice ze dne 8.6.2022 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Roztoky u Jilemnice, IČO 62013335 (příjemce) na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 100 000 Kč určené na oslavy 150 let výročí, s vyúčtováním do 30.9.2022. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 7.6.2022 usn. č. 8. Peněžní prostředky převedeny dne 16.6.2022, BV KB 104. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce od 16.6.2022 do 30.6.2025. Kontrole předložen Protokol ze dne 24.10.2022 o provedené kontrole využití poskytnutých finančních prostředků, bez zjištěných nedostatků.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2022 z rozpočtu obce Roztoky u Jilemnice ze dne 8.6.2022 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Roztoky u Jilemnice, IČO 15043169 (příjemce) na poskytnutí neinvestiční dotace v celkové výši 77 000 Kč určené na nákup AL fotbalových branek s klečky pro přípravky a oprava komínů hřiště + sokolka ve výši 60 000 Kč a dále na údržbu fotbalového hřiště ve výši 17 000 Kč, s vyúčtováním do 31.10.2022. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 7.6.2022 usn. č. 8. Peněžní prostředky převedeny dne 16.6.2022, BV KB 104. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce od 16.6.2022 do 30.6.2025. Kontrole předložen Protokol ze dne 5.12.2022 o provedené kontrole využití poskytnutých finančních prostředků, bez zjištěných nedostatků.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrole bylo předloženo:

#### **pol. 4111 109 876,75 Kč**

- UZ 98043 ve výši 68 476,75 Kč, kompenzační bonus 2022 - nenávratný příspěvek, obec přijala ve 2 částkách (dne 21.7.2022, BV ČNB 18 a 20.4.2022, BV ČNB 10), nepodléhá vyúčtování,

- UZ 98187 ve výši 32 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, obec obdržela dne 30.8.2022, BV ČNB 21, skutečně čerpáno 21 756 Kč (§ 6115), finanční vypořádání ze dne 16.1.2023, vratka ve výši 10 244 Kč odeslána dne 16.1.2023, BV KB 11,

- UZ 98008 ve výši 9 400 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta 2023, obec obdržela dne 14.11.2022, BV ČNB 30, skutečně čerpáno 390 Kč (§ 6118), finanční vypořádání ze dne 16.1.2023, vratka ve výši 9 010 Kč odeslána dne 16.1.2023, BV KB 11,

#### **pol. 4112 247 300 Kč**

- obec v roce 2022 obdržela dotaci na souhrnný dotační vztah SR k rozpočtům obcí

#### **pol. 4122 0,00 Kč**

- dle smlouvy OLP/1443/2021 - "Potravinová pomoc dětem v LK 7" ve výši 5 762,40 Kč, obec obdržela dne 16.3.2022, BV ČNB 6, škole odeslána dne 1.4.2022 BV ČNB 8, zaúčtována na § 3113, pol. 5336. Vratka dotace v plné výši odeslána dne 20.9.2022, BV ČNB 25.

**pol. 4213                    228 098,66 Kč**

- UZ 91628 SFDI dle smlouvy č. 1495/B1/2020 na akci Roztoky u Jilemnice - zvýšení bezpečnosti dopravy podél silnice III/28411\_ISPROFOND\_5517510127; v roce 2020 přijato 2 057 919,03 Kč, v roce 2021 přijato 1 384 647,31 Kč, doplatek ve výši 228 098,66 Kč byl přijat dne 7.6.2022, BV ČNB 15,

**pol. 4222                    30 000 Kč**

- dle smlouvy OLP/2723/2021 - investiční dotace ve výši 270 000 Kč - obnova pozemní komunikace na ppč. 2387, záloha ve výši 90%, došla dne 22.9.2021, doplatek dotace ve výši 30 000 Kč obec obdržela dne 5.8.2022, BV KB 136.

**Smlouvy o dílo**

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo uzavřená dne 1.8.2022 mezi obcí (objednatel) a firmou MIZERA-STAVBY, a.s., Lomnice nad Popelkou, IČO 28762070 (zhotovitel) na zhotovení stavby „Prodloužení vodovodního řadu v lokalitě Žebrna, Roztoky u Jilemnice“, jedná se o výstavbu vodovodního řadu v dl. 140,5 m, 4 ks vodovodních přípojek a 3 ks vodovodních přípojek. Stavba bude užívána pro přívod vody a pro zásobení pitnou vodou lokality Žebrna. Cena díla je stanovena jako konečná bez DPH 749 900 Kč (včetně DPH 907 379 Kč), 5% fakturované ceny díla bude sloužit jako zádržné a bude uhrazeno po přejímce díla. Realizace 08/2022 až do 30.9.2022, záruční doba 60 měsíců. Pověření starosty k realizaci této akce schválilo ZO dne 1.3.2022, zápis č. 14, usn. č. 14. K této Smlouvě byl uzavřen dne 29.9.2022 Dodatek č. 1, kterým se mění cena díla (navýšení dle soupisu změn) na 850 519 Kč bez DPH. Skutečně uhrazená cena zveřejněna v souladu se zákonem dne 19.12.2022.

Finanční plnění: faktura ev.č. 2022237 ve výši 850 519 Kč, uhrazena dne 21.10.2022, BV KB 180.

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 14.1.2022 mezi obcí (prodávající) a občany (kupující) na ppč. 2111 o výměře 119 m<sup>2</sup> za dohodnutou cenu 17 850 Kč. Záměr prodeje schválen ZO dne 30.11.2021 zápis č. 13/2021 usn. č. 15/2021. Záměr prodeje zveřejněn od 3.11. do 19.11.2021. Náklady na vklad hradí kupující. Úhrada kupní ceny ve výši 17 850 Kč dne 17.2.2022 Kč, BV KB 32. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - vklad proveden dne 15.3.2022, a to s právními účinky k 21.2.2022. Vyřazení pozemku z evidence dokladem č. 820007 ze dne 14.2.2022.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela v roce 2020 úvěrovou smlouvu č. 2020000694 s ČSOB, a.s. Praha, dne 26.2.2020 (schváleno ZO dne 25.2.2020 usn. č. 6).

výše úvěru: 5 000 000 Kč,

číslo účtu: 293506477/0300,

účel – na financování a refinancování (včetně DPH) rozvoje infrastruktury obce,

čerpání: do 31.12.2020 - úvěr byl vyčerpán v plné výši,

sjednaná splátka: ve výši 83 334 Kč/měsíčně, 1. splátka k 20.1.2021,

roční splátka 1 000 008 Kč,

poslední termín úhrady 22.12.2025 (83 294 Kč),

ručení: bez zajištění.

neuhrazená jistina k 1.1.2022

3 999 992 Kč - váže na účet 451 0200

splátky 1-12/2022

1 000 008 Kč - váže na pol. 8124,

neuhrazená jistina k 31.12.2022

2 999 984 Kč - účet 451 0200.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období roku nebyla dle sdělení vedení obce uzavřena žádná smlouva.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola byla předložena dokumentace k VZMR „Prodloužení vodovodního řadu v lokalitě Žebrna, Roztoky u Jilemnice“

Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace ze dne 29.6.2022

- předpokládaná hodnota 1 180 000 Kč bez DPH,
- ukončení podávání nabídek do 15.7.2022 do 11:00 hodin,
- Protokol o otevírání nabídek ze dne 15.7.2022 - došly 3 nabídky,
- Protokol o posouzení kvalifikace ze dne 18.7.2022,
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.7.2022,
- Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 18.7.2022 - Mizera - stavby a.s. Lomnice nad Popelkou, IČO 28762070, s nabídkovou cenou bez DPH 749 900 Kč,
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 18.7.2022,

Smlouva o dílo uzavřená dne 1.8.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.8.2022.

Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 29.9.2022 - navýšení ceny díla dle soupisu změn na konečnou cenu ve výši 850 519 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněn dne 12.10.2022.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Skutečně uhrazená cena zveřejněna v souladu se zákonem dne 19.12.2022.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

ÚSC vlastní ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období roku 2022 byl vytvořen vnitřní předpis "stravenkový paušál".

### **Výsledky externích kontrol**

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole VZP ČR, č.j. VZP-22-01273242-L896 ze dne 10.3.2022. Kontrolované období 1.11.2019 - 31.1.2022, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Roztoky u Jilemnice ze dne 19.9.2022 (kontrola provedena ve dnech 16. a 17.8.2022 za období od 1.1.2021 do 31.12.2021). Kontrolu vykonala společnost MARCO audit s.r.o. - byly zjištěny chyby a nedostatky, které jsou řešeny přímo se společností MARCO audit s.r.o.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 1.3., 7.6., 18.8., 20.10. a 13.12.2022, dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2022 zápis a usnesení ZO ze dne 30.11.2021 (schváleny podmínky rozpočtového provizoria na rok 2022).

Upozornění: ZO se v kontrolovaném období nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec má zřízen Sociální fond (SF). Pro hospodaření sociálního fondu byly stanoveny vnitřním předpisem zásady tvorby a čerpání sociálního fondu, které byly schváleny ZO dne

3.7.2006 a Dodatkem č. 1 ze dne 4.7.2006 bylo stanoveno, že SF bude používán jen jako příspěvek na stravování. Hospodaření sociálního fondu bylo vedeno na základním běžném účtu obce a bylo odděleno analyticky. V roce 2022 bylo čerpáno 3 600 Kč, tvorba fondu neproběhla. Kontrolou bylo zjištěno, že údaje v části F. Přílohy (G.I a G.III) nesouhlasily s údaji vykazovanými v účetnictví z důvodu použité AE účtu 419, napraveno v 9/2022. Konečný stav fondu k 31.12.2022 ve výši 3 181 Kč souhlasil s údaji uvedenými v Rozvaze i Příloze v části F.

#### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl předložen 1 zápis z jednání kontrolního výboru a 1 zápis z jednání finančního výboru.

#### **Schvalování účetní závěrky**

ZO dne 7.6.2022 usn. č. 6/15 schválilo účetní závěrku obce Roztoky u Jilemnice k 31.12.2021, doložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7.6.2022.

Účetní závěrka ZŠ a MŠ Roztoky u Jilemnice sestavená k 31.12.2021 byla schválena ZO dne 7.6.2022 usn. č. 4/15, doložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7.6.2022.