

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_071148/2023/KUSK

Čj.: 002461/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

### ROZTOKY

IČ: 00241610

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 08.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

#### Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 11.03.2024 - 13.03.2024
- 06.11.2023 - 08.11.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

#### Přezkoumávané období:

**01.01.2023 - 31.12.2023**

#### Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

##### Roztoky

Nám. 5. května 2  
252 63 Roztoky u Prahy

#### Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

Členové kontrolní skupiny:

**Markéta Perseinová**

**Bc. Aleš Trojan, MPA**

#### Zástupci územního celku:

**Mgr. Jaroslav Drda – starosta**

**Ing. Markéta Skálová – vedoucí finančního odboru**

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 9.8.2023 pod č.j. 104358/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 13.03.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem města dne 15.12.2021, zveřejněn dne 10.1.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2021 do 16.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2023, zveřejněn od 5.12. do 23.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem města schválen dne 21.12.2022 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let a úvěrem, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2022

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

- Technické služby města Roztoky ve výši 22 590 000,00 Kč, ve čtyřech splátkách, oznámeno dopisem dne 2.1.2023
- Mateřská škola Spěšného Roztoky ve výši 3 221 000,00 Kč, ve čtyřech splátkách, oznámeno dopisem dne 2.1.2023
- Mateřská škola Přemyslovská Roztoky ve výši 2 690 000,00 Kč, ve čtyřech splátkách, oznámeno dopisem dne 2.1.2023
- Mateřská škola Havlíčkova Roztoky ve výši 2 730 000,00 Kč, ve čtyřech splátkách, oznámeno dopisem dne 2.1.2023
- Základní umělecká škola Roztoky ve výši 921 000,00 Kč, ve čtyřech splátkách, oznámeno dopisem dne 2.1.2023
- Základní škola "Zdenky Braunerové" ve výši 31 925 000,00 Kč, ve čtyřech splátkách, oznámeno dopisem dne 2.1.2023, navýšeno o 44 100,00 Kč (financování projektu "Trenéři do škol"), schváleno radou města dne 13.9.2023.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno zastupitelstvem města dne 25.1.2023 (zveřejněno dne 22.2.2023)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem města dne 22.2.2023 (zveřejněno dne 20.3.2023)
- č. 3, schváleno radou města dne 8.3.2023 (zveřejněno dne 5.4.2023) - kontrola na FIN ke dni 31.3.2023
- č. 4, schváleno zastupitelstvem města dne 22.3.2023 (zveřejněno dne 20.4.2023) - kontrola na FIN ke dni 31.3.2023
- č. 5, schváleno radou města dne 12.4.2023 (zveřejněno dne 10.5.2023)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem města dne 26.4.2023 (zveřejněno dne 24.5.2023)
- č. 7, schváleno zastupitelstvem města dne 24.5.2023 (zveřejněno dne 21.6.2023)
- č. 8, schváleno radou města dne 7.6.2023 (zveřejněno dne 3.7.2023) - kontrola na FIN ke dni 30.6.2023
- č. 9, schváleno zastupitelstvem města dne 21.6.2023 (zveřejněno dne 18.7.2023) - kontrola na FIN ke dni 30.6.2023
- č. 10, schváleno radou města dne 12.7.2023 (zveřejněno dne 28.7.2023)
- č. 11, schváleno radou města dne 23.8.2023 (zveřejněno dne 12.9.2023)
- č. 12, schváleno zastupitelstvem města dne 30.8.2023 (zveřejněno dne 18.9.2023)
- č. 13, schváleno radou města dne 13.9.2023 (zveřejněno dne 12.10.2023) - kontrola na FIN ke dni 30.9.2023
- č. 14, schváleno zastupitelstvem města dne 27.9.2023 (zveřejněno dne 26.10.2023) - kontrola na FIN ke dni 30.9.2023

- č. 15, schváleno radou města dne 11.10.2023 (zveřejněno dne 10.11.2023)
- č. 16, schváleno zastupitelstvem města dne 25.10.2023 (zveřejněno dne 10.11.2023)
- č. 17, schváleno radou města dne 8.11.2023 (zveřejněno dne 8.12.2023)
- č. 18, schváleno zastupitelstvem města dne 22.11.2023 (zveřejněno dne 20.12.2023)
- č. 19, schváleno radou města dne 6.12.2023 (zveřejněno dne 12.1.2024) - kontrola na FIN ke dni 31.12.2023
- č. 20, schváleno zastupitelstvem města dne 20.12.2023 (zveřejněno dne 12.1.2024) - kontrola na FIN ke dni 31.12.2023

#### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 6.6. do 23.6.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a schválen zastupitelstvem města dne 21.6.2023 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 23.6.2023

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 30.9.2023 (odeslán dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odeslán dne 8.2.2024)

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odeslán dne 20.10.2023), 31.12.2023 (odeslán dne 14.2.2024)

#### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odeslán dne 20.10.2023), 31.12.2023 (odeslán dne 14.2.2024)

#### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odeslán dne 20.10.2023), 31.12.2023 (odeslán dne 14.2.2024)

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

#### **Hlavní kniha**

- ke dni 30.9., 31.12.2023 (obratová předvaha)

#### **Kniha došlých faktur**

- město – ke dni 3.11.2023 do faktury č. 2023301144, ke dni 20.12.2023 do faktury č. 2023301400 - dle potřeby
- byty – ke dni 3.11.2023 do faktury č. 2023360202 - dle potřeby

#### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 3.11.2023 do faktury č. 2023210243, ke dni 18.12.2023 do faktury č. 2023210285 - dle potřeby

#### **Faktura**

- přijaté faktury (město) - č. 2023300301 - č. 2023300376 za období od 3.4. do 18.4.2023, č. 2023301300 - č. 2023301400 za období od 6.12. do 20.12.2023
- přijaté faktury (byty) - č. 2023360067 - č. 2023360080 za období od 5.4. do 30.5.2023
- vydané faktury (město) - č. 2023210086 - č. 2023210114 za období od 14.4. do 12.5.2023, č. 2023210259 - č. 2023210274 ze dne 13.12.2023

#### **Bankovní výpis**

- č. 111 - č. 112 za období od 4.5. do 5.5.2023, č. 242 ze dne 30.09.2023, č. 305 ze dne 31.12.2023, k příjmovému účtu č. 19-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 067 - č. 080 za období od 12.4. do 28.4.2023, č. 177 ze dne 30.9.2023, č. 223 - č. 233 za období od 11.12. do 31.12.2023, k základnímu běžnému účtu č. 388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 1 - č. 33 za období od 10.1. do 29.9.2023, č. 52 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu č. 94-6715111/0710 vedenému u ČNB

- č. 251 ze dne 30.9.2023, č. 319 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu (poplatky) č.5607272339/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 26 ze dne 8.9.2023, č. 36 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu (mzdy) č. 6015-388041369 vedenému u ČS, a.s.
- č. 007 ze dne 31.7.2023, č. 4 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu (dary Ukrajina) č. 20183-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 003 ze dne 18.1.2023, č. 005 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu (dary) č. 182-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 009 ze dne 30.9.2023, č. 006 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu (sbírka Ukrajina) č. 6148296319/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 001 za období od 1.1. do 31.12.2023, ke spořicímu účtu č. 1249-388041369 vedenému u ČS, a.s.,
- č. 187 ze dne 30.9.2023, č. 251 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 390096369/0800 vedenému u ČS, a.s. - bytový fond
- č. 006 ze dne 31.12.2023, ke spořicímu účtu č. 6630376309/0800 vedenému u ČS, a.s.,
- č. 091 ze dne 29.9.2023, č. 125 ze dne 29.12.2023, k depozitnímu účtu č. 6023-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 043 ze dne 29.9.2023, č. 062 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu č. 107-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s. - sociální fond
- č. 009 ze dne 30.9.2023, č. 012 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 495457159/0800 vedenému u ČS, a.s.- úvěr – ZŠ Cihelna
- č. 009 ze dne 30.9.2023, k běžnému účtu č. 632811119/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr – pozemky

#### **Účetní doklad**

- č. 2304111001 - č. 230411200, č. 2304242001, č. 2304305001 k příjmovému účtu č. 19-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2301067043 - č. 2301080013, č. 2301177013, č. 2301223001 - č. 2301233012, k základnímu běžnému účtu č. 388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2322001001 - č. 2322033001, č. 2322052003, k běžnému účtu č. 94-6715111/0710 vedenému u ČNB
- č. 2023282848, č. 2023283071, k běžnému účtu (poplatky) č. 5607272339/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2306026073, č. 23004305001, k běžnému účtu (mzdy) č. 6015-388041369 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2337007003, č. 2337004002 k běžnému účtu (dary Ukrajina) č. 20183-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2307003001, č. 2307001001, k běžnému účtu (dary) č. 182-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2308001001, ke spořicímu účtu č. 1249-388041369 vedenému u ČS, a.s.,
- č. 2325187006, č. 23251251005, k účtu bytovému fondu (SPROM) č. 390096369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2313006001, ke spořicímu účtu č. 6630376309/0800 vedenému u ČS, a.s.,
- č. 2305043001, č. 2305062002, k účtu sociálního fondu č. 107-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2339009006, č. 2339004002, k běžnému účtu (sbírka Ukrajina) č. 6148296319/0800 vedenému u ČS, a.s.

- č. 2309091005, č. 2309125009, k depozitnímu účtu č. 6023-388041369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 2303009003, č. 2303012003, k běžnému účtu č. 495457159/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr – ZŠ Cihelna
- č. 2302009003, č. 2302012002, k běžnému účtu č. 632811119/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr – pozemky
- č. 2310100001 - č. 2310108439 ze dne 2.1.2023, předpis za odpady
- č. 2310200001 - č. 2310200700 ze dne 2.1.2023, předpis za psy č. 2325187006,
- č. 2023500023 ze dne 25.5.2023, proúčtování DPPO za rok 2022
- č. 2023500027 ze dne 21.6.2023, převod HV za rok 2022
- č. 20234009 ze dne 30.9.2023, předpis mezd za období 9/2023
- č. 2023500042 ze dne 6.11.2023, opravný doklad k účtu 385
- č. 4123020758 ze dne 2.2.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 1269/2)
- č. 4123040771 ze dne 21.4.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 2547/4)
- č. 4123040780, č. 4123040778, č. 4123040779 ze dne 21.4.2023, zařazení na účet 031 (bezáplatný převod p.č. 3087, 3834, 3830)
- č. 4123040781, č. 4123040782, č. 4123040783, č. 4123040784 ze dne 20.4.2023, zařazení na účet 031 (nákup pozemku p.č. 2419, 3841/6, 3841/221, 3841/276)
- č. 4123080761 ze dne 30.8.2023, vyřazení z účtu 022 (směna – Tatra T815)
- č. 4123120623 ze dne 31.12.2023, před z 042 na účet 021 (vodovodní řad)
- č. 4123120825 ze dne 31.12.2023, před z 042 na účet 021 (rekonstrukce ul. Souběžná)
- č. 4123120824 ze dne 31.12.2023, před z 042 na účet 021 (rekonstrukce ul. Kostelní)
- č. 4123090713 ze dne 30.9.2023, před z 042 na účet 022 (na protipovodňové bezdrátové hlásiče)
- č. 4123080760 ze dne 31.8.2023, před z 042 na účet 022 (objekt "Větve")
- č. 20234012 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

#### **Pokladní kniha (deník)**

- květen, prosinec 2023
- k pokladně č. 1 (příjmová) - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 6.11.2023 ve výši 6 150,00 Kč, v 7,45 hod. (d.č. 12232954 ze dne 3.11.2023) a je shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- k pokladně č. 2 (výdajová) - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 6.11.2023 ve výši 43 484,00 Kč, v 7,50 hod. (d.č. 112230451 ze dne 3.11.2023) a je shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- k pokladně č. 1 (příjmy) - č. 12231385 - č. 12231474 za období od 2.5. do 4.5.2023, č. 12233011 - č. 122333062 za období od 1.12. do 31.12.2023
- k pokladně č. 2 (výdaje) - č. 11230165 - č. 11230182 za období od 2.5. do 12.5.2023, č. 11230503 - č. 11230544 za období od 4.12. do 29.12.2023

#### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2023, za psy, komunální odpad a zábor veřejného prostranství vedena v programu Geovap (dle jednotlivých poplatníků)

#### **Evidence pohledávek**

- k 31.12.2023, vedena v programu Geovap

#### **Evidence závazků**

- k 31.12.2023, vedena v programu Orsoft

## **Evidence majetku**

- k 31.12.2023, vedena v modulu majetku Orsoft

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 4.10.2023, doklad o proškolení ze dne 11.10.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 15.2.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 2282, LV 2299, LV 2371, LV 2382, LV 2392, LV 2405, LV 2487, LV 2517, LV 2578, LV 2623, LV 2775, LV 2846, LV 2847, LV 2849, LV 2850, LV 3856, LV 4217, LV 4301 - kat. území č. 742503 Roztoky u Prahy, LV 10001, LV 618, LV 1993, LV 2264, LV 2369, LV 2954 - kat. území č. 742511 Žalov, k 31.12.2023

## **Mzdová agenda**

- výplatní lístky 9,11/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a činnosti

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-12/2023, uvolněný starosta, uvolněný místostarosta, uvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2022 ze dne 21.6.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky Technických služeb města Roztoky radou města dne 7.6.2023 a schválení účetních závěrek školských příspěvkových organizací radou města dne 10.5. (ZUŠ) dne 7.6.2023 (ZŠ a MŠ), včetně schválení hospodářských výsledků za rok 2022.

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

- 3,6,9,12/2023, dle potřeby
- Mateřská škola Roztoky, Havlíčkova 1024, okres Praha – západ
- Mateřská škola Roztoky, Přemyslovská 1193, okres Praha – západ
- Mateřská škola Roztoky, Spěšného 288, okres Praha – západ
- Technické služby města Roztoky
- Základní škola Roztoky, okres Praha – západ
- Základní umělecká škola Roztoky, okres Praha – západ

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- 3,6,9,12/2023, dle potřeby
- Mateřská škola Roztoky, Havlíčkova 1024, okres Praha – západ
- Mateřská škola Roztoky, Přemyslovská 1193, okres Praha – západ
- Mateřská škola Roztoky, Spěšného 288, okres Praha – západ
- Technické služby města Roztoky
- Základní škola Roztoky, okres Praha – západ
- Základní umělecká škola Roztoky, okres Praha – západ

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 6.4.2023, zhotovitel IPPOS BOHEMIA s.r.o., Praha 6 IČ: 26157284, předmětem smlouvy je zhotovení díla – dodávky stavebních prací v rámci kompletní rekonstrukce povrchů komunikace v ulici Kostelní v Roztokách u Prahy, cena díla ve výši 2 198 873,47 Kč bez DPH, schváleno radou města dne 8.3.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 20.4.2023. Dodatek č. 1 ze dne 6.6.2023 - vícepráce (nová cena 2 365 165,06 Kč bez DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 6.6.2023.

- Smlouva o dílo ze dne 1.6.2023, zhotovitel MONTAKO stavební s.r.o., IČ: 24180416, předmět smlouvy je zbudování nového kolumbária a provedené terénních úprav v jeho okolí na pozemku č.p. 2671/1 k.ú. Žalov, který plní funkci pietního místa, cena díla ve výši 1 072 788,00 Kč bez DPH, schváleno radou města dne 10.5.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 1.6.2023.
- Smlouva o dílo ze dne 18.8.2023, zhotovitel AQUASYS spol. s r.o., Žďár nad Sázavou, IČO: 25344447, předmětem smlouvy je stavba: "Odkanalizování ulic Riegrova a Bělina v Roztokách u Prahy|" cena díla ve výši 7 820 000,00 Kč, Kč bez DPH, schváleno radou města dne 12.7.2023, na profilu zadavatele uveřejněno opožděně až dne 3.11.2023.
- Smlouva o dílo ze dne 19.9.2023, zhotovitel IPPOS BOHEMIA s.r.o., Praha 6, IČ: 26157284, předmět smlouvy je zhotovení díla – dodávky stavebních prací v rámci kompletní rekonstrukce povrchů komunikace v ulici Souběžná v Roztokách u Prahy, cena díla ve výši 1 097 541,35 Kč bez DPH, schváleno radou města dne 23.8.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 22.9.2023.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/S/4789/2023-HMSO ze dne 18.4.2023, kdy obec získala pozemek p.č. 3087/6 o výměře 153 m2, p.č. 3830/16, o výměře 8 m2, p.č. 3834/11, o výměře 11 m2, vše ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Žalov, obec Roztoky, zastupitelstvo města schválilo dne 31.8.2022.
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 11.1.2023, kdy město prodalo pozemek p.č. 1269/2, o výměře 19 m2, v k. ú. Roztoky u Prahy, kupující – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem města dne 21.12.2022.
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 19.4.2023, kdy město prodalo pozemek p.č. 2547/4, o výměře 18 m2, v k. ú. Roztoky u Prahy, kupující – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem města dne 22.3.2023.
- Smlouva o koupi nemovité věci a související infrastruktury ze dne 27.3.2023, kdy město koupilo pozemky p.č. 3841/6, o výměře 8 774 m2, orná půda, p.č. 3841/221, o výměře 1 400 m2, ostatní plocha, p.č. 3841/276 o výměře 13 m2, zahrada, v k. ú. Žalov, obec Roztoky u Prahy, p.č. 2419/6 o výměře 141 m2, orná půda v k. ú. Roztoky u Prahy, prodávající – White Hill Zahrady Roztoky s.r.o., schváleno zastupitelstvem města dne 22.2.2023.
- Směnná smlouva s doplatkem ceny ze dne 30.8.2023 mezi městem Roztoky a FireTex s.r.o., město touto smlouvou nabývá hasičské cisternové vozidlo zn. Scania P94 (rok 2005) a pozbývá vozidlo zn. TATRA (rok 1991), směna provedena s doplatkem ceny 750 000,00 Kč bez DPH ze strany Města Roztoky, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 7.6.2023.

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 20.6.2023, kdy město získalo finanční dar ve výši 50 000,00 Kč jako příspěvek na opravu a rekonstrukci místních komunikací na území města Roztoky, EuroClean Reality s.r.o. (dárce).

#### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce č. 6458022122 ze dne 15.6.2023, kdy vypůjčitel město Roztoky, si vypůjčilo část pozemku parc. č. 68/14, celková plocha 2 961 m2 v k.ú. Roztoky u Prahy, za účelem: provozování bezplatného parkoviště, doba výpůjčky na dobu neurčitou s 3měsíční výpovědní lhůtou, vypůjčitel – Správa železnic, státní organizace, schváleno radou města dne 10.5.2023.



## **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č. 730058 ze dne 7.3.2023, kdy město pronajala pozemek část p.č. 142, ostatní plocha, o výměře 4 682 m<sup>2</sup>, v k.ú. Roztoky u Prahy, za účelem dočasného oplocení a zabezpečení staveniště, nájemci – fyzické osoby, roční nájemné 620,00 Kč, na dobu neurčitou, schváleno radou města dne 11.1.2023.
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 28.6.2023, kdy město pronajalo nebytový prostor č. 106 o celkové ploše 52 m<sup>2</sup> v suterénu budovy v čp. 21 - za účelem provozování ekonomické činnosti nájemce – Greening s.r.o., měsíční nájemné ve výši 4 000,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu neurčitou, ke dni 15.6.2023, schváleno radou města dne 7.6.2023.

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

- zveřejněn od 14.12. do 30.12.2022 - k Nájemní smlouvě č. 730058 ze dne 7.3.2023
- zveřejněn od 26.4. do 12.5.2023 - ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 28.6.2023
- zveřejněn od 25.11. do 15.12.2022 - ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 11.1.2023
- zveřejněn od 24.2. do 15.3.2023 - ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 19.4.2023

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito podpůrně**

- Veřejnoprávní smlouva o dotaci/příspěvku na poskytování sociální služby na rok 2023, z rozpočtu Středočeského kraje evidenční číslo smlouvy poskytovatele: S-1951/SOC/2023 ze dne 21.3.2023, poskytlo účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 267 300,00 Kč, předmětem smlouvy je zajištění financování a použití poskytnutých finančních prostředků k zajištění služby obecného hospodářského zájmu na poskytování sociální služby, druh služby – pečovatelská služba, schváleno radou města dne 8.3.2023. výši 90 000,00 Kč, za účelem podpory činnosti spolku, JUNÁK – český skaut, středisko
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19.7.2023 id. č. 115D312040836, kdy Ministerstvo životního prostředí poskytlo dotaci ve výši 6 262 718,00 Kč, název akce: Zpracování digitálního povodňového plánu a vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro město Roztoky u Prahy (celková náklady 8 946 740,00 Kč) - investiční dotace (ÚZ 15974).

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

- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2023/OVSV o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Roztoky ze dne 1.2.2023, kdy město poskytlo účelovou neinvestiční dotaci ve Lípa Roztoky, z.s., (příjemce), schváleno zastupitelstvem města dne 25.1.2023, žádost ze dne 12.12.2022, zveřejněno na webových stránkách města dne 27.2.2023, vyúčtování do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 29.12.2023
- Veřejnoprávní smlouva č. 47/2023/OVSV o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Roztoky ze dne 20.3.2023, kdy město poskytlo účelovou neinvestiční dotaci ve výši 260 000,00 Kč, za účelem podpory činnosti spolku, SK Roztoky, z.s., (příjemce), schváleno zastupitelstvem města dne 25.1.2023, žádost ze dne 12.12.2022, zveřejněno na webových stránkách města dne 27.3.2023, vyúčtování do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 20.12.2023.

- Veřejnoprávní smlouva č. 50/2023/OVSV o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Roztoky ze dne 23.2.2023, kdy město poskytlo účelovou neinvestiční dotaci ve výši 290 000,00 Kč, za účelem podpory činnosti spolku, Tělocvičná jednota SOKOL Roztoky u Prahy (příjemce), schváleno zastupitelstvem města dne 25.1.2023, žádost ze dne 7.12.2022, zveřejněno na webových stránkách města dne 27.2.2023, vyúčtování do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 23.12.2023.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 26.1.2023 - úklidové práce v budově MěÚ (20 hod./týden)

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.8.2023, pořadatelské a organizační práce na akci Slavnosti levého a pravého břehu 2023 (do 300 hod.)
- ze dne 30.8.2023, vynášení a uklízení hudebních nástrojů vystupujícím na akci Slavnosti levého a pravého břehu 2023 (do 300 hod.)
- ze dne 30.8.2023, monitoring a fotodokumentace zeleně (do 300 hod.)

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o spořicí účtu ze dne 27.9.2023, mezi městem Roztoky a Českou spořitelnou, a.s., výše minimálního zůstatku 5 000 000,00 Kč, úroková sazba ve výši 4,00 % p.a., doba platnosti úrokové sazby od 21.9. do 31.12.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 27.9.2023, dle návrhu finančního výboru.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Zakázka malého rozsahu – předmětem zakázky je "Rekonstrukce komunikace v ulici Kostelní v Roztokách u Prahy ", výzva uveřejněna na portálu vhodné uveřejnění, nabídky 5 uchazečů, radou města dne 8.3.2023 vybrán zhotovitel IPPOS BOHEMIA s.r.o., Praha 6, IČ: 26157284 s nejnižší cenovou nabídkou 2 198 873,47 Kč bez DPH (vč. DPH 2 660 636,90 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 6.4.2023. Dodatek č. 1 ze dne 6.6.2023 - vícepráce (nová cena 2 365 165,06 Kč bez DPH, vč. DPH 2 861 849,72 Kč), radou města schválen dne 10.5.2023, změnové listy č. 2 a č. 3 - navýšení ceny na částku 3 333 506,05 Kč (uhrazeno – fa č. 2023300376, 2023300455, 2023300500, 2023300506, 2023300562, 2023300629, 2023300702, 2023300703, 2023300731, 2023300815, 2023301125 - ČS, a.s.)

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 4/2013 k finanční kontrole ze dne 30.9.2013, platné podpisové vzory od 27.9.2023
- Pravidla vedení účetnictví a oběh účetních dokladů č. 5/2014, účinnost od 1.5.2014, novela č. 5/2019.
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena radou města dne 15.1.2020.

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu 28.6.2023.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 28.6.2023.

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

- č. 1/2023 - č. 11/2023 ze dne 25.1., 22.2., 22.3., 26.4., 24.5., 21.6., 30.8., 27.9., 25.10., 22.11., 20.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- č. 1/2023 ze dne 11.1.2023 - č. 23/2023 ze dne 20.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

## Výsledky kontrol zřízených organizací

- Usnesením rady města č. UR-78-3/23 ze dne 8.2.2023 (plán), ve spojení s UR-164-4/23 dne 8.3.2023 (kontrolní skupina) byl schválen Plán veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací na období let 2023 a 2024. Ke dni provedení dílčího přezkoumání byla provedena veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace Základní škola Zdenky Braunerové Roztoky, IČO: 70854963, a to za období od 01.01.2022 do 31.12.2022. Protokol o kontrole byl kontrolovanému subjektu odeslán do datové schránky dne 02.11.2023. Dále je ze dne 03.03.2023 vydáno pověření ke kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Roztoky, Havlíčkova 1024, okres Praha – západ, příspěvková organizace na kontrolované období od 1.4.2023 do 30.6.2023.
- Veřejnosprávní kontrola v Technických službách schválena usnesením rady města dne 8.11.2023. Protokol o kontrole Technických služeb města Roztoky, IČ 00067733 ze dne 22.11.2023, na základě Pověření č. 1/VSFK/OF/2023 ze dne 13.11.2023, předmětem kontroly je hospodaření s veřejnými prostředky, kontrolované období: 1.1. - 31.10.2023. Nebyly zjištěny nedostatky.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

**ČÚS č. 709 bod 4.2., neboť:**

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Uvedený účetní standard uvádí, že přijatý transfer na pořízení dlouhodobého majetku se účtuje na SÚ 403, přičemž i sám tento účet dle směrné účtové osnovy uvedené ve Vyhláška č. 410/2009 Sb. nese označení "Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". Územní celek však v rámci Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí vykázal na položce 4216 (Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu) částku ve výši 6.262.718 Kč jakožto přijatý transfer na Zpracování digitálního povodňového plánu a vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro město Roztoky u Prahy poskytnutý od Ministerstva životního prostředí. Nicméně fakticky bylo přijetí této dotace zachyceno na syntetickém účtu 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů), který se používá v rámci výkaznictví přijatých neinvestičních dotací. Výše uvedeným postupem tak došlo ke zkreslení hospodářského výsledku účetní jednotky za rok 2023.

## C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

### a) při dílčím přezkoumání hospodaření

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 64, neboť:**

Územní celek neúčtoval o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou (účet 036). Vzhledem k tomu, že vnitřním předpisem nemá stanovenou hladinu významnosti (kritéria) do které není nutno tento účetní postup použít, je povinno takto účtovat vždy.

### **NAPRAVENO**

*Územní celek v rámci povinného přijetí opatření k nápravě ke zjištěné chybě zpracoval a schválil novou Směrnicí č. 3/2023 k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností od 10.11.2023, kdy za významný rozdíl mezi reálnou hodnotou a hodnotou majetku je považována částka vyšší než 0,3% aktiv netto Rozvahy města Roztoky za minulé období, která bude překročena při ocenění jednotlivého majetku určeného k prodeji nebo směně. Tímto nastavením tedy vznikla pravidla, podle kterých bude v budoucnu postupováno, přičemž s ohledem na charakter zjištěné chyby v korelaci s cíli napravení zjištěných chyb lze konstatovat, že systémově tedy k napravení chyby došlo.*

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

**§ 102 odst. 2, neboť:**

Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo na svém jednání dne 21.12.2022 schválilo jak střednědobé výhledy rozpočtů na období let 2024 až 2025, tak i rozpočty na rok 2023, a to u všech příspěvkových organizací, jejichž je zřizovatelem (MŠ Havlíčkova, MŠ Přemyslovská, MŠ Spěšného, ZŠ Zdenky Braunerové, Základní umělecká škola a Technické služby města Roztoky). Dle § 102 odst. 2 písm. b) výše uvedeného zákona je však plnění úkolu zřizovatele svěřeno radě územního celku, a to tzv. ve vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo územního celku si sice může vyhradit další než jemu svěřené pravomoci v samostatné působnosti, avšak mimo těch, které jsou právě radě územního celku.

**NAPRAVENO**

*Rada územního celku v rámci napravení zjištěné chyby namísto formálního přijetí nápravných opatření schválila na svém jednání dne 06.12.2023 jak střednědobé výhledy rozpočtů svých příspěvkových organizací na roky 2025 a 2026, tak i rozpočty těchto příspěvkových organizací na rok 2024, kdy lze tedy konstatovat, že již jsou řádně plněny podmínky schvalovacího procesu v souladu s obecním zřízením co do vyhrazených pravomocí rady zajišťujících úkoly zřizovatele vůči svým příspěvkovým organizacím, resp. tak lze osvědčit, že k napravení uvedené chyby systémovým způsobem došlo.*

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Město realizovalo veřejnou zakázku s názvem "Odkanalizování ulic Riegrova a Bělina v Roztokách u Prahy". Na základě výběru dodavatele dle tohoto zadávacího řízení byla uzavřena Smlouva o dílo mezi městem Roztoky a společností AQUASYS spol. s r.o., Jamská 2488/65, 591 01 Ždár nad Sázavou, IČO: 25344447. K uzavření smlouvy došlo formou digitálního záznamu, který byl ze strany zadavatele připojen dne 15.08.2023 a ze strany zhotovitele dne 18.08.2023. V této formě pak byla smlouva uveřejněna na profilu zadavatele prostřednictvím portálu [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz) dne 03.11.2023. S ohledem na skutečnost, že shora uvedené zákonné ustanovení stanovuje povinnost zveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku do 30 dnů ode dne jejího uzavření, lze konstatovat, že v tomto případě došlo k porušení příslušných právních předpisů.

**NENAPRAVENO**

*Územní celek s ohledem na charakter zjištěné chyby nepřistoupil k přijetí opatření k její nápravě, neboť by se jednalo pouze o formální konstatování možného budoucího postupu, nicméně faktická náprava věci nebyla možná z důvodu, kdy lhůtu nelze vrátit v předešlý stav. Územní celek však v současné době realizuje výběrová řízení, na jejichž základě by mělo dojít k uzavření smluv o dílo relevantních pro jejich zveřejnění právě na profilu zadavatele, přičemž právě na základě tohoto budoucího zveřejnění bude možno ověřit, že původně zjištěná chyba se již dále neopakuje a případně tak tedy došlo k její nápravě. Zároveň lze mít ale zato, že z důvodu faktické nemožnosti nápravy zjištěné chyby nemohlo dojít k naplnění podmínek spočívajících "v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky", které by způsobovalo vznik chyby dle § 10 odst. 3 písm. c) bod 5. zákona č. 420/2004 Sb.*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Odchodné starosty a místostarostů bylo ve výkazu Fin 2-12M k 31.12.2022 ze dne 25.1.2023 je vykázáno nesprávně na položce 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, správně patří na položku 5026 - Odchodné.

### **NAPRAVENO**

*Územní celek svým zastupitelstvem v rámci schválených nápravných opatření konstatoval, že při příštím účtování o položkách týkajících se tzv. odchodného, jehož chybné účtování bylo předmětem zjištění při přezkoumání hospodaření roku 2022, bude účtováno vždy v souladu se stanovenou rozpočtovou skladbou. S ohledem na charakter zjištěné chyby opakujících se skutečností ve čtyřletém horizontu a při možnostech nápravy v konkrétní věci lze konstatovat, že uvedeným prohlášením územní celku lze zjištěnou chybu takto napravit.*

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 15 odst. 2, neboť:**

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Územní celek neprovedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací: Mateřská škola Roztoky, Přemyslovská 1193, okres Praha – západ, Mateřská škola Roztoky, Havlíčkova 1024, okres Praha - západ Mateřská škola Roztoky, Spěšného 288, okres Praha - západ a Základní umělecká škola Roztoky, okres Praha - západ a Základní škola Roztoky, okres Praha - západ.

### **NAPRAVENO**

*Územní celek svým zastupitelstvem přijal jak věcné nápravné opatření, kdy bylo předloženo radě města vyhodnocení zavedeného vnitřního kontrolního systému týkajícího se činnosti příspěvkových organizací města za rok 2023, tak bylo rovněž provedeno tzv. systémové nápravné opatření, jehož podstatou je aplikace dříve zavedené směrnice o finanční kontrole do faktického procesu s tím, že činnost příspěvkových organizací bude kontrolována formou zjišťování možných rizik ze stran ředitelů příspěvkových organizací a zároveň aplikací stávajícího modelu řešení jednotlivých nesrovnalostí formou interního zjištění příslušného odboru, kdy tyto skutečnosti budou v roční frekvenci vyhodnoceny v návaznosti na stanovení plánu kontrolní činnosti s časovou sekvencí cca ve lhůtě dvou let. Na základě usnesení rady města ze dne 07.06.2023 je stanoveno přijetí formálního vnitřního předpisu pro nastavení systému finanční kontroly v termínu do 31.12.2023. S ohledem na přijatý postup zjištění nápravy, a s přihlédnutím k faktu, že v průběhu roku 2023 jsou již i některé finanční kontroly na místě realizovány, lze osvědčit, že k napravení dříve zjištěné chyby došlo.*

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C2) neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví**

- Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Město neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou (účet 036). Vzhledem k tomu, že vnitřním předpisem nemá stanovenou hladinu významnosti (kritéria) do které není nutno tento účetní postup použít, je povinno takto účtovat vždy. (napraveno)

### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Uvedený účetní standard uvádí, že přijatý transfer na pořízení dlouhodobého majetku se účtuje na SÚ 403, přičemž i sám tento účet dle směrné účtové osnovy uvedené ve Vyhláška č. 410/2009 Sb. nese označení "Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". Územní celek však v rámci Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí vykázal na položce 4216 (Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu) částku ve výši 6.262.718 Kč jakožto přijatý transfer na Zpracování digitálního povodňového plánu a vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro město Roztoky u Prahy poskytnutý od Ministerstva životního prostředí. Nicméně fakticky bylo přijetí této dotace zachyceno na syntetickém účtu 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů), který se používá v rámci výkaznictví přijatých neinvestičních dotací. Výše uvedeným postupem tak došlo ke zkreslení hospodářského výsledku účetní jednotky za rok 2023. (nenapraveno)
- Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo města na svém jednání dne 21.12.2022 schválilo jak střednědobé výhledy rozpočtů na období let 2024 až 2025, tak i rozpočty na rok 2023, a to u všech příspěvkových organizací, jejichž je zřizovatelem (MŠ Havlíčkova, MŠ Přemyslovská, MŠ Spěšného, ZŠ Zdenky Braunerové, Základní umělecká škola a Technické služby města Roztoky). Dle § 102 odst. 2 písm. b) výše uvedeného zákona je však plnění úkolu zřizovatele svěřeno radě územního celku, a to tzv. ve vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo územního celku si sice může vyhradit další než jemu svěřené pravomoci v samostatné působnosti, avšak mimo těch, které jsou právě radě územního celku. (napraveno)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Město realizovalo veřejnou zakázku s názvem "Odkanalizování ulic Riegrova a Bělina v Roztokách u Prahy". Na základě výběru dodavatele dle tohoto zadávacího řízení byla uzavřena Smlouva o dílo mezi městem Roztoky a společností AQUASYS spol. s r.o., Jamská 2488/65, 591 01 Žďár nad Sázavou, IČO: 25344447. K uzavření smlouvy došlo formou digitálního záznamu, který byl ze strany zadavatele připojen dne 15.08.2023 a ze strany zhotovitele dne 18.08.2023. V této formě pak byla smlouva uveřejněna na profilu zadavatele prostřednictvím portálu [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz) dne 03.11.2023. S ohledem na skutečnost, že shora uvedené zákonné ustanovení stanovuje povinnost zveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku do 30 dnů ode dne jejího uzavření, lze konstatovat, že v tomto případě došlo k porušení příslušných právních předpisů. (nenapraveno)

**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 orgán.

**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	2,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 179 184,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 91 240 830,99 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Roztoky 13.03.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

Bc. Aleš Trojan, MPA

**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 **18** 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.