

Čj.: 001280/2022/KUSK
SpZn: SZ_070567/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

IČ: 00236390

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 21.02.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Řendějov
Nový Samechov 28
285 22 Zruč nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Petr Jirovský - starosta
Hana Paušová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 právními 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 právnických 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 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 21.02.2022 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

- schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021, zveřejněn 16.3.2018
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024, zveřejněn 29.11.2019 - 16.12.2019, schválen zastupitelstvem obce 16.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024, zveřejněn 23.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 9.12.2020 - 28.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2020 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce 3.5.2021, zveřejněno 25.5.2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce 28.6.2021, zveřejněno 2.7.2021
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce 29.9.2021, zveřejněno 15.10.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce 6.12.2021, zveřejněno 29.12.2021
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce 27.12.2021, zveřejněno 29.12.2021
- č. 6 schváleno starostou obce 31.12.2021 na základě pověření zastupitelstvem obce 27.12.2021, zveřejněno 27.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednaný spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválený zastupitelstvem obce 28.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce v termínu 7.6.2021 - 28.6.2021
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 21.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2021 ze dne 12.2.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 451 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (celkem 11 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 710121 - 710140, 710392 - 710451
- odběratelská č.: 1 - 11/2021

Bankovní výpis

- č.: 18 - 21, 49 - 58 běžnému účtu ČS a.s. 443544349/0800
- č.: 10, 11, 23 - 37 běžnému účtu ČNB 94-7415161/0710

Účetní doklad

- č. 920010 - 920015, 610001 - 610004, 610021, 610032, 610035, 610045, 610047, 610053 - 610062, 780012

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 11, 12/2021 hlavní pokladna
- za období 04/2021 pokladna prodejny

Pokladní doklad

- č. 410040 - 410077, 410300 - 410357, 420139 - 420189

Evidence poplatků

- za likvidaci TKO a za psy k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 05, 06, 09 - 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 05, 06, 09 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 28.6.2021

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva uzavřená dne 30.9.2021 s dodavatelem Auto Trutnov s.r.o., Trutnov na dodání movité věci - nového dopravního automobilu, kupní cena 812.503,- Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 27.9.2021 na prodej pozemku p.č. 1319/10 o výměře 204 m2 v k.ú. Řendějov, prodávající obec Řendějov, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 15.11.2021 na prodej pozemku p.č. 1319/8 o výměře 56 m2 v k.ú. Řendějov, prodávající obec Řendějov, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.6.2021 na poskytnutí finančního daru 20.000,- Kč, dárcce obec Řendějov, obdarovaný město Kryry,

Smlouvy nájemní

- Smlouva pachtovní ze dne 14.10.2021 o zemědělském pachtu pozemků o celkové výměře 191636 m2 v k.ú. Řendějov, propachtovatel obec Řendějov, pachtýř AGRO Pertoltice, a.s. Zruč nad Sázavou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce uzavřít smlouvu o zemědělském pachtu na pozemky o celkové výměře 191636 m2 v k.ú. Řendějov dle přílohy, zveřejněn 2.7.2021 - 19.7.2021
- Záměr obce prodat pozemek ve Starém Samechově p.č. 1319/8 o výměře 56 m2 v k.ú. Řendějov, zveřejněn 7.1.2021 - 31.1.2021
- Záměr obce prodat pozemek ve Starém Samechově p.č. 1319/10 o výměře 204 m2 v k.ú. Řendějov, zveřejněn 7.1.2021 - 31.1.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova ze dne 8.2.2021, evid. č. smlouvy S-0300/ŘDP/2021, investiční dotace v max. výši 120.800,- Kč na realizaci akce "Výměna stávajících svítidel v místních částech Starý Samechov a Řendějov"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova ze dne 8.2.2021, evid. č. smlouvy S-0301/ŘDP/2021, neinvestiční dotace v max. výši 123.200,- Kč na realizaci akce "Výměna okapů, svodů a montáž sněhových zábran na budově Obecního úřadu Řendějov - Nový Samechov 28"

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS ze dne 9.11.2021, evid. č. smlouvy S-6285/OBŘ/2021, investiční dotace v max. výši 300.000,- Kč na realizaci akce "Řendějov - Dopravní automobil"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem vnitra ČR 22.10.2021, id.č. 014D241001111, investiční dotace v max. výši 450.000,- Kč na realizaci akce "Řendějov - Dopravní automobil"
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem zemědělství ČR 18.5.2021, id.č. 129D662003173, neinvestiční dotace v max. výši 200.000,- Kč na realizaci akce "Oprava kapličky v obci Řendějov - Starý Samechov"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 012021 o poskytnutí dotace ze dne ve 25.8.2021 ve výši 3.000,- Kč na činnost, poskytovatel obec Řendějov, příjemce spolek Ručičky z.s. Zruč nad Sázavou
- Vyúčtování finančního příspěvku ze dne 13.1.2021, předložil spolek Ručičky z.s. Zruč nad Sázavou
- Veřejnoprávní smlouva č. 022021 o poskytnutí dotace ze dne ve 8.10.2021 ve výši 1.000,- Kč na činnost, poskytovatel obec Řendějov, příjemce Svaz postižených civilními chorobami v ČR, základní organizace Zruč nad Sázavou

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.1.2021 prodavačka v obecní prodejně
- ze dne 1.10.2021 úklid prostor obecního úřadu
- ze dne 1.11.2021 vedení obecní kroniky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na opravu místní komunikace osloveny tři společnosti, doručeny dvě nabídky a jako třetí byla hodnocena obecná nabídka nabízených služeb, zastupitelstvo obce dne 28.6.2021 vybralo nabídku společnosti Silnice Čáslav - Holding, a.s. Zbraslavice
- Objednávka č. 13/2021 ze dne 25.9.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 18.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 28.12.2020, 3.5.2021, 28.6.2021, 29.9.2021, 6.12.2021, 27.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Řendějov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Řendějov 21.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Petr Jirovský, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řendějov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Petr Jirovský
starosta obce Řendějov

.....
dne 21.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Řendějov	Petr Jirovský