

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000362/2023/KUSK
SpZn: SZ_061459/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

IČ: 00236390

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 31.01.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

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:

Robert Včelák - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 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 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 31.01.2023 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

- 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 2022, zveřejněn 10.12.2021 - 27.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 27.12.2021 jako schodkový, schodek ve výši 499.290,- Kč, kryt přebytky z minulých let, zveřejněn od 29.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 21.3.2022, zveřejněno 7.4.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 6.6.2022, zveřejněno 23.6.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 20.7.2022, zveřejněno 8.8.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 21.9.2022, zveřejněno 13.10.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 24.10.2022, zveřejněno 10.11.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 21.11.2022, zveřejněno 7.12.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 27.12.2022, zveřejněno 2.1.2023
- č. 8 schválené starostou obce 31.12.2022, zveřejněno 23.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce 21.3.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 24.3.2022
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 2.3.2022 - 21.3.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 23.1.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2022 - celkem 437 dodavatelských faktur

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022 - celkem 20 vydaných faktur

Faktura

- dodavatelská č.: 710270 - 710437
- odběratelská č.: 220220010 - 220220020

Bankovní výpis

- č.: 32 - 62 běžnému účtu ČS a.s. 443544349/0800
- č.: 11 - 36 běžnému účtu ČNB 94-7415161/0710

Účetní doklad

- č.: 610001 - 610003, 610011, 610013, 6100 43, 610044, 610048 - 610053

Pokladní kniha (deník)

- za období 11, 12/2022 hlavní pokladna
- za období 12/2022 pokladna prodejny

Pokladní doklad

- hlavní pokladna č.: 410326 - 410378
- pokladna prodejny č.: 420469 - 420513

Evidence poplatků

- k 30.9.2022 za tuhý komunální odpad
- k 31.12.2022 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 08 - 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018 a 24.10.2022
- Měsíční odměny zastupitelů za období 08 - 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 21.3.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.6.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč, příjemce daru, dárcce 1. nutprodukce, s.r.o. Praha 5, IČO: 28959191

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. IV-12-6030389/2 ze dne 13.4.2022 o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby, budoucí povinná obec, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva č. IV-12-6030383/VB01 ze dne 8.6.2022 o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby, budoucí povinná obec, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 012022 o poskytnutí dotace ze dne 12.9.2022 ve výši 3.000,- Kč na činnost, poskytovatel obec Řendějov, příjemce spolek Ručičky, z.s., Zruč nad Sázavou
- Vyúčtování finančního příspěvku ze dne 13.12.2022 předložený spolkem Ručičky z.s., Zruč nad Sázavou
- Veřejnoprávní smlouva č. 022022 o poskytnutí dotace ze dne 9.11.2022 ve výši 1.000,- Kč na činnost, poskytovatel obec Řendějov, příjemce Svaz postižených civilizačními chorobami v ČR, z.s., základní organizace Zruč nad Sázavou
- Vyúčtování finančního příspěvku zaslané mail. poštou dne 14.12.2022 Svazem postižených civilizačními chorobami v ČR, z.s., základní organizace Zruč nad Sázavou

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 8.7.2022 pozici prodavačky v prodejně smíšeného zboží

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2022 na vedení obecní kroniky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na opravu místní komunikace, osloveny mail. poštou tři společnosti, které podaly cenové nabídky, zastupitelstvo obce dne 6.6.2022 vybralo firmu Silnice Čáslav Holding, a.s. se sídlem Zbraslavice, cena díla 32.500,- Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Příloha č. 2 ke Směrnici upravující oběh účetních dokladů, účinná od 25.10.2022 včetně podpisových vzorů

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 27.12.2021, 24.1.2022, 28.3.2022, 6.6.2022, 20.7.2022, 21.9.2022, 24.10.2022, 21.11.2022, 27.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Řendějov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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, 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 přijetí dotace, 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:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o neschválení dohody o provedení práce uzavřené dne 1.11.2022 se zastupitelkou obce na vedení obecní kroniky v období 1.11.2022 - 30.11.2022.

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 2022 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.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o neschválení dohody o provedení práce uzavřené dne 1.11.2022 se zastupitelkou obce na vedení obecní kroniky v období 1.11.2022 - 30.11.2022.

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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,41 %
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 31.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 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 Robert Včelák, 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.

Robert Včelák
starosta obce Řendějov

Obec Řendějov
Nový Samecbov 28
285 22 Zruč nad Sázavou


.....
dne 31.01.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.