

SpZn: SZ_059216/2019/KUSK
Čj.: 002960/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

IČ: 00236390

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2019 bylo zahájeno dne 13.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 23.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Řendějov
Nový Samechov 28
285 22 Zruč nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 23.06.2020 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 2019 - 2021, zveřejněn 14.2.2018 - 4.3.2018, schválen zastupitelstvem obce 12.3.2018
- 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 2019
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 30.11.2018 - 17.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 17.12.2018 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje 3.986.000,- Kč, zveřejněn 3.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 11.3.2019
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 6.5.2019
 - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 5.8.2019
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 9.9.2019
 - č. 5 schválené zastupitelstvem obce 25.11.2019
 - č. 6 schválené zastupitelstvem obce 16.12.2019
 - č. 7 schválené starostou obce 31.12.2019 na základě pověření zastupitelstvem obce 16.12.2019
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce 11.3.2019 s vyjádřením "s výhradou"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2018, v termínu 22.2.2019 - 12.3.2019
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 15.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Rozvaha

- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019 ze dne 18.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 10.2.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020

Faktura

- dodavatelská č.: 710045 - 710152
- odběratelská č.: 220180001 - 220180005

Bankovní výpis

- č. 19 - 33, 49 - 58 běžnému účtu ČS a.s. 443544349/0800
- č. 9 - 13, 27 - 32 běžnému účtu ČNB 94-7415161/0710

Účetní doklad

- č.: 610001 - 610013, 610045 - 610057, 920003 - 920009

Pokladní kniha (deník)

- za období 06, 11, 12/2019

Pokladní doklad

- č.: 410085 - 410099, 410203 - 410298

Evidence poplatků

- za likvidaci TKO a za psy k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 02, 05, 10 - 12/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 02, 05, 10 - 12/2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 11.3.2019

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č. UZSVM/SKO/2190/2019 - SKOM ze dne 18.10.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva ze dne 20.12.2019 o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodě o umístění stavby č.IV-12-6009105/P002, budoucí povinná obec Řendějov, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 032019 o poskytnutí dotace ze dne ve 10.9.2019 ve výši 3.000,- Kč na činnost, poskytovatel obec Řendějov, příjemce spolek Ručičky z.s. Zruč nad Sázavou
- Vyúčtování dotace ze dne 23.12.2019
- Veřejnoprávní smlouva č. 022019 o poskytnutí dotace ze dne ve 10.9.2019 ve výši 1.000,- Kč na činnost, poskytovatel obec Řendějov, příjemce Svaz postižených civilními chorobami v ČR, základní organizace Zruč nad Sázavou
- Veřejnoprávní smlouva č. 012019 o poskytnutí dotace ze dne ve 9.9.2019 ve výši 10.000,- Kč na částečnou úhradu ztráty z provozu prodejny v Jiřicích, poskytovatel obec Řendějov, příjemce Unikom a.s., závod OVO, Kutná Hora
- Vyúčtování dotace ze dne 27.9.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2019 úklid prodejny v Jiřicích

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 30.9.2019 - prodavačka

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

- ze dne 14.3.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 17.12.2018, 11.3.2019, 6.5.2019, 5.8.2019, 9.9.2019, 25.11.2019, 16.12.2019 - 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, nehospoďarila 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:

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 souhlas s uzavřením pracovní smlouvy ze dne 30.9.2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 77 odst. 3 - 7, neboť:

Neuvolněné členice zastupitelstva obce, která vykonávala funkci místostarostky k 29.10.2018 bylo vyplaceno odchodné v nesprávné výši.

NAPRAVENO

Odchodné placeno ve mzdách za období 02/2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2019 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 souhlas s uzavřením pracovní smlouvy ze dne 30.9.2019.

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	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,54 %
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 23.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řendějov o počtu 7 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 23.06.2020

Poučení:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Řendějov	Petr Jirovský