

Čj.: 096736/2020/KUSK
SpZn: SZ_086562/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

IČ: 00236390
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2020 bylo zahájeno dne 10.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 03.06.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Řendějov
Nový Samechov 28
285 22 Zruč nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnickými 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 03.06.2021 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 2020
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 29.11.2019 - 26.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce 16.12.2019 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje 5.791.000,- Kč, zveřejněn 23.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce 4.5.2020, zveřejněno 27.5.2020
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce 22.6.2020, zveřejněno 10.7.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce 29.6.2020, zveřejněno 10.7.2020
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce 3.8.2020, zveřejněno 31.8.2020
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce 23.11.2020, zveřejněno 11.12.2020
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce 28.12.2020, zveřejněno 14.1.2021
- č. 7 schváleno starostou obce 31.12.2020, zveřejněno 27.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednaný spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválený zastupitelstvem obce 3.8.2020 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce v termínu 25.6.2020 - 3.8.2020
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 4.8.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Rozvaha

- k 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020 ze dne 11.2.2021

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2020 ze dne 3.2.2021

Faktura

- dodavatelská č.: 7100361 - 710463
- odběratelská č.: 220200001 - 220200006

Bankovní výpis

- č. 24, 25, 47 - 57 běžnému účtu ČS a.s. 443544349/0800
- č. 9, 23 - 36 běžnému účtu ČNB 94-7415161/0710

Účetní doklad

- č. 920007, 920023 - 920026, 610001 - 610009, 610043 - 610063

Pokladní kniha (deník)

- za období 02, 09, 10/2020 hlavní pokladna
- za období 08/2020 pokladna prodejny

Pokladní doklad

- č. 410024 - 41054, 410248 - 410312, 420310 - 420325

Evidence poplatků

- za likvidaci TKO a za psy k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 03, 04, 11, 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 03, 04, 11, 12/2020

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce 29.6.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.4.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na nákup ochranných a dezinfekčních prostředků, dárce fyzická osoba

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva ze dne 9.12.2020 o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022992/VB01, povinná obec Řendějov, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 032019 o poskytnutí dotace ze dne ve 30.7.2020 ve výši 3.000,- Kč na činnost, poskytovatel obec Řendějov, příjemce spolek Ručičky z.s. Zruč nad Sázavou
- Vyúčtování finančního příspěvku ze dne 16.12.2020, předložil spolek Ručičky z.s. Zruč nad Sázavou
- Veřejnoprávní smlouva č. 022019 o poskytnutí dotace ze dne ve 16.12.2020 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 1.4.2020 - prodavačka v obecní prodejně
- ze dne 18.3.2020 na šití roušek

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na opravu místní komunikace osloveny tři společnosti, jedna cenová nabídka byla podána mail. poštou, dvě cenové nabídky telefonicky, starosta obce informoval zastupitelstvo obce dne 4.5.2020, které schválilo nabídku Silnice Čáslav - Holding, a.s. Zbraslavice
- Objednávka č. 14/2020 ze dne 10.9.2020
- Objednávka č. 16/2020 ze dne 5.10.2020

Vnitřní předpis a směrnice

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

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 6.8.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 16.12.2019, 4.5.2020, 22.6.2020, 29.6.2020, 3.8.2020, 23.11.2020, 28.12.2020 - 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, nehospoďala 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

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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce 3.8.2020 vyslovalo souhlas s pracovněprávním vztahem a současně přijalo systémové nápravné opatření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2020 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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,15 %
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.

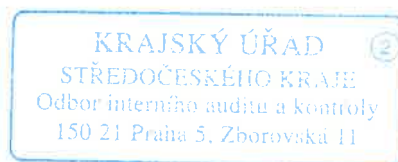
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Řendějov 03.06.2021

Podpis kontrolora:

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Obec Řendějov

Fv č. 2

Nový Samechov 28
285 22 Zruč nad Sázavou

.....
dne 03.06.2021

Rozdělovník:

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