

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## ŘENDĚJOV

IČ: 00236390  
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2015 bylo zahájeno dne 7. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 9. 2. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.**

**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 kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

**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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
9.2.2016

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014 - 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2011

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2015 zveřejněný v termínu 11.12.2014 - 28.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2014 jako schodkový

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2015
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2015
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.1.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2015, s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 3.6.2015 - 21.6.2015

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

- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2015 ze dne 6.2.2016

### **Rozvaha**

- k 31.12.2015 ze dne 6.2.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2015 ze dne 6.2.2016

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období roku 2015 ze dne 3.2.2016

### **Hlavní kniha**

- analytická rozvaha za období 12/2015 ze dne 4.2.2016

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2015 ze dne 3.2.2016

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2015

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 710016 - 710041, 710101 - 710153
- odběratelská č.: 220150002, 220150005

### **Bankovní výpis**

- č. 10 - 15, 44 - 58 běžnému účtu ČS a.s. 443544349/0800
- č. 18 - 24 běžnému účtu ČNB 94-7415161/0710

### **Účetní doklad**

- č.: 920014 - 920021
- č.: 610001 - 610012, 610040

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 02 - 05, 10 - 12/2015

### **Pokladní doklad**

- č. 410018 - 410121, 410206 - 410276

### **Evidence poplatků**

- za komunální odpad a za psy k 30.9.2015 a k 31.12.2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2015

### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 01, 04, 10, 12/2015

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014
- měsíční odměny zastupitelů za období 01, 04, 10, 12/2015

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka za rok 2014, schválená zastupitelstvem obce 22.6.2015
- přehled odpisů majetku do 31.12.2015 ze dne 4.2.2016

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. zhotovitele 15018/2015-012 uzavřená dne 9.10.2015 se zhotovitelem Jan Březina, Bohouňovice na realizaci díla "MOK IV. třídy v obci Řendějov, oprava povrchu stávající komunikace - I. etapa"
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. zhotovitele 15018/2015-012, uzavřený dne 29.10.2015

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvu o právu provést stavbu č. IV-12-6019030/1 Nový Samechov p.č. PK 399/6-knn, uzavřená dne 1.9.2015 s budoucím oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Program obnovy venkova, oblast podpory Rekonstrukce a opravy místních komunikací a chodníků, evidenční číslo smlouvy S-6776/REG/2015, uzavřená dne 10.12.2015, neinvestiční dotace ve výši 500.000,- Kč na realizaci projektu "MOK IV.tř. v Obci Řendějov - oprava povrchů stávající komunikace - I. etapa"
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování projektu spolufinancovaného v roce 2015 ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst Středočeského kraje ze dne 17.12.2015
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.4.2015 na údržbu veřejného osvětlení
- ze dne 16.9.2015 na opravu hráze rybníka v Řendějově
- ze dne 1.11.2015 na vedení obecní kroniky

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- platový výměr zaměstnance obce na pozici účetní ze dne 31.10.2015

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "MOK IV. třídy v obci Řendějov, oprava povrchu stávající komunikace - I. etapa" (zadávací dokumentace a složení hodnotící komise schválené zastupitelstvem obce, výzva zaslaná 5 firmám a zveřejněná na úřední desce obce, doručeny 4 nabídky, protokol o otevírání nabídek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky) - veřejná zakázka byla zadána v souladu s vnitřním předpisem obce Směrnice č. 3/2014 k veřejným zakázkám malého rozsahu

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 3/2014 k veřejným zakázkám malého rozsahu účinná od 1.6.2014

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

- konaného dne 29.12.2014, 9.3.2015, 30.3.2015, 27.4.2015, 22.6.2015, 31.8.2015, 26.10.2015, 30.11.2015, 28.12.2015, 11.1.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Řendějov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 poskytnutí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov:

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

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů  
§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací zaměstnancem odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy. Rozpočtové opatření č. 8, kterým došlo k navýšení závazných ukazatelů rozpočtu o 9.600,- Kč, bylo schváleno zastupitelstvem obce až 11.1.2016.

▪ **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů  
§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. zhotovitele 15018/2015-012, uzavřený dne 29.10.2015.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací zaměstnancem odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy. Rozpočtové opatření č. 8, kterým došlo k navýšení závazných ukazatelů rozpočtu o 9.600,- Kč, bylo schváleno zastupitelstvem obce až 11.1.2016.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. zhotovitele 15018/2015-012, uzavřený dne 29.10.2015.

**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	3,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

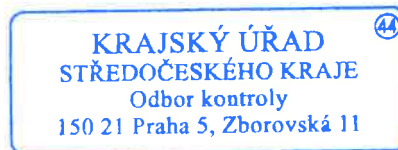
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Řendějov 9. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
  
.....  
kontrolorka



### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

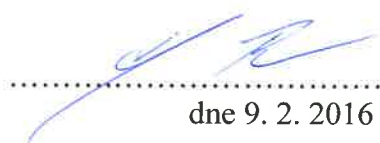
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řendějov o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Petr Jirovský, starosta obce.

Petr Jirovský  
starosta obce Řendějov

  
.....  
dne 9. 2. 2016

### **Poznámka:**

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 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 správního deliktu 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 do výše Kč 50.000,-.

### **Rozdělovník:**

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