

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

IČ: 00236390

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2016 bylo zahájeno dne 06.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 29. 5. 2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníky 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.

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:
29.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný v termínu 11.12.2015 - 28.12.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2015 jako schodkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.1.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2016
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2016
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 31.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2016, s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 23.3.2016 - 10.4.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016 ze dne 26.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Rozvaha

- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016 ze dne 16.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2016

Hlavní kniha

- analytická rozvaha za období 12/2016 ze dne 15.2.2017

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2016 ze dne 20.2.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2016

Faktura

- dodavatelská č.: 710051 - 710091, 710101 - 710151
- odběratelská č.: 220160001 - 220160005

Bankovní výpis

- č. 26 - 37, 51 - 59 běžnému účtu ČS a.s. 443544349/0800
- č. 9 - 13, 18 - 27 běžnému účtu ČNB 94-7415161/0710

Účetní doklad

- č. 610027, 610029 - 610041, 920011 - 920014

Pokladní kniha (deník)

- za období 04 - 07, 11 - 12/2016

Pokladní doklad

- č. 410058 - 410160, 410222 - 410261

Evidence poplatků

- za komunální odpad a za psy k 30.9.2016 a k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2016

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 09-12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014
- měsíční odměny zastupitelů za období 01, 09-12/2016

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2015, schválená zastupitelstvem obce 25.4.2016
- přehled odpisů majetku do 31.12.2016

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

- Kupní smlouva ze dne 4.8.2016 na nákup pozemků díly "a", "b", "c", "d", "e", "i", "k" o celkové výměře 4484 m² v k.ú. Řendějov, prodávající AGRO Pertoltice a.s.
- Kupní smlouva ze dne 4.8.2016 na prodej pozemků p.č. st. 202, 417/64, 417/65, PK 398, PK 975 o celkové výměře 4526 m² v k.ú. Řendějov, kupující AGRO Pertoltice a.s.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemků p.č. st. 202 o výměře 43 m², 417/64 o výměře 556 m², 417/65 o výměře 58 mm², PK 398 o výměře 2985 m² a PKK 975 o výměře 884 m² v k.ú. Řendějov, zveřejněný v termínu 29.6.2016 - 15.7.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvu o právu provést stavbu č. EP-12-6003062/VB/1 název stavby Starý Samechov, čp. 6, přeložka venk. vedení NN ze dne 26.4.2016, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene ze dne 9.5.2016, budoucí oprávněný AGRO Pertoltice, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Vybavení jednotek SDH obcí osobními ochrannými prostředky a věcnými prostředky požární ochrany Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí osobními ochrannými prostředky ze dne 28.7.2016, evidenční č. smlouvy 11102/KHT/2016, neinvestiční dotace v max. výši 72.675,- Kč na projekt "Zvýšení úrovně vybavenosti jednotky SDH Obce Řendějov"
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 14.12.2016
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 12.12.2016, dotace ve výši 1.000,- Kč, příjemce Svaz postižených civilizačními chorobami ČR, z.s., základní organizace Zruč nad Sázavou

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2016 na roznášení hlasovacích lístků
- ze dne 1.11.2016 na vedení obecní kroniky

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.10.2016 - účetní

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

- ze dne 28.4.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 28.12.2015, 11.1.2016, 25.4.2016, 27.6.2016, 25.7.2016, 26.9.2016, 21.11.2016, 12.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Řendějov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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 peněžní fond, 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:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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), nebot':**

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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření, v roce 2016 se nedostatek neopakuje.

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. zhotovitele 15018/2015-012, uzavřený dne 29.10.2015, který nebyl na profilu zadavatele zveřejněn.

NAPRAVENO

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 9.2.2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2016 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	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,70 %
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 29.05.2017

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 zjištění 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

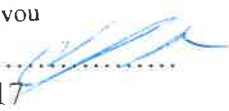
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

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

Petr Jirovský
starosta obce Řendějov

Obec Řendějov Ev. č. 1

Nový Samechov 28
285 22 Zruč nad Sázavou

.....
dne 29.05.2017 

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 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Řendějov	Petr Jirovský