

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

IČ: 00236390
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2017 bylo zahájeno dne 04.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 05.02.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právními 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
05.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017, 2018 ze dne 11.3.2016 neschválený zastupitelstvem obce, zveřejněný elektronicky 20.1.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný v termínu 25.11.2016 - 12.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 12.12.2016 jako vyrovnaný
- zveřejněn elektronicky 2.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 30.1.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 24.4.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 29.5.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 26.6.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 18.9.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 27.11.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 18.12.2017
- č. 8 schválené starostou obce k 31.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce 26.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2016, zveřejněný v termínu 2.6.2017 - 26.6.2017
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 13.7.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017 ze dne 3.2.2018

Rozvaha

- k 31.12.2017 ze dne 3.2.2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017 ze dne 3.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 1.2.2018

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2017

Faktura

- dodavatelská č.: 710040 - 710134
- odběratelská č.: 220170001 - 220170006

Bankovní výpis

- č. 11 - 28, 44 - 58 běžnému účtu ČS a.s. 443544349/0800
- č. 5 - 12, 19 - 26 běžnému účtu ČNB 94-7415161/0710

Účetní doklad

- č. 610001 - 610004, 610008, 610011 - 610013, 610020 - 610023, 610025, 610033, 610034, 610036, 610048

Pokladní kniha (deník)

- za období 01- 04, 10 - 12/2017

Pokladní doklad

- č. 410001 - 410095, 410168 - 410206

Evidence poplatků

- za odpady k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 07, 08, 12/2017
- výpočet k dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014 a 30.1.2017
- Měsíční odměny zastupitelů za období 07, 08, 12/2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce 26.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 30.5.2017 na prodej pozemků p.č. 239 o výměře 22 m2 a p.č. 42/7 o výměře 272 m2 v k.ú. Řendějov, prodávající obec Řendějov, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 30.3.2017 na prodej pozemků p.č. 591/6 o výměře 407 m2 v k.ú. Řendějov, prodávající obec Řendějov, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 21.7.2017 na prodej pozemků p.č. 591/7 o výměře 267 m2 v k.ú. Řendějov, prodávající obec Řendějov, kupující fyzické osoby

Smlouvy nájemní

- Dodatek ze dne 4.5.2017 smlouvy o nájmu pozemků k poslední platné nájemní smlouvě o nájmu pozemků určených k zemědělské výrobě, pronajímatel obec Řendějov, nájemce AGRO Pertoltice, a.s. se sídlem Zruč nad Sázavou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 239 o výměře 22 m2 a p.č. 42/7 o výměře 272 m2 v k.ú. Řendějov, zveřejněný 20.12.2016 - 5.1.2017
- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 591/6 o výměře 407 m2 v k.ú. Řendějov, zveřejněný 20.12.2016 - 5.1.2017
- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 591/7 o výměře 267 m2 v k.ú. Řendějov, zveřejněný 20.12.2016 - 5.1.2017
- Záměr obce na pronájem pozemků určených k zemědělské výrobě, zveřejněný 2.2.2017 - 18.2.2017 (Dodatek ze dne 4.5.2017)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019030/VB/2 Nový Samechov, uzavřená dne 4.5.2017, povinná obec Řendějov, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-6003062/VB/4 Starý Samechov, uzavřená dne 4.5.2017, povinná obec Řendějov, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě v k.ú. Řendějov, uzavřená dne 4.5.2017, povinná obec Řendějov, oprávněná AGRO Pertoltice, a.s. se sídlem Zruč nad Sázavou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace a rozhodnutí i.č. 129D662001238 vydané dne 21.6.2017 Ministerstvem zemědělství ČR, neinvestiční dotace v max. výši 95.795,- Kč na údržbu a obnovu kulturních a venkovských prvků - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 022017 o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 30.10.2017, dotace ve výši 1.000,- Kč, příjemce Svaz postižených civilizačními chorobami ČR, z.s., základní organizace Zruč nad Sázavou
- Veřejnoprávní smlouva č. 012017 o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 30.10.2017, dotace ve výši 3.000,- Kč, příjemce zapsaný spolek Ručičky se sídlem Základní škola Zruč nad Sázavou

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2017 na vedení obecní kroniky
- ze dne 1.10.2017 na zednické práce, oprava omítek budovy obecního úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na dodávku plastových dveří do obchodu a pohostinství, osloveno pět dodavatelů, doručeny čtyři cenové nabídky, vybrána společnost s nejnižší cenovou nabídkou Bohemia okno a.s. Vsetín za 77.544,- Kč včetně DPH. Postupováno v souladu s vnitřním předpisem obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 12.12.2016, 30.1.2017, 24.4.2017, 29.5.2017, 26.6.2017, 18.9.2017, 27.11.2017, 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Řendějov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, neuposadařila 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:

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 2017 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,07 %
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 05.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 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 9 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 05.02.2018

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 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

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017). Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.