

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘENDĚJOV

IČ: 00236390
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 11.02.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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,
- 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 11.02.2019 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

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

- na rok 2018
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 1.12.2017 - 18.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 18.12.2017 jako schodkový, příjmy 3.867.410,- Kč, výdaje 4.237.410,- Kč, schodek ve výši 370.000,- Kč kryt přebytky minulých let
- Doložka o zveřejnění 15.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 12.3.2018
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 18.6.2018
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 24.9.2018
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 29.10.2018
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 17.12.2018
- č. 6 schválené starostou obce 31.12.2018
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce 12.3.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017, v termínu 14.2.2018 - 4.3.2018
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 16.3.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 ze dne 9.2.2019

Rozvaha

- k 31.12.2018 ze dne 9.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 ze dne 9.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 9.2.2019

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2018

Faktura

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

Bankovní výpis

- č. 16 - 57 běžnému účtu ČS a.s. 443544349/0800
- č. 7 - 28 běžnému účtu ČNB 94-7415161/0710

Účetní doklad

- č. 610001 - 610014, 610027, 610028, 610030, 610031, 610035, 610036, 610040 - 610043, 610045, 610049, 610050, 610052 - 610056

Pokladní kniha (deník)

- za období 03 - 05, 09 - 12/2018

Pokladní doklad

- č.: 18000033 - 18000118, 18000166 - 18000224

Evidence poplatků

- za likvidaci TKO a za psy k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 02, 09, 10, 11, 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd - odměny zastupitelů za období 01, 10, 11, 12/2018 (schváleny zastupitelstvem obce 18.12.2017, 29.10.2018)

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2017, schválená zastupitelstvem obce 12.3.2018

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

- Smlouva ze dne 17.12.2018 o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/12211/2018-SKOM, pozemek p.č. 417/39 o výměře 282 m² v k.ú. Řendějov, nabyvatel obec Řendějov, převodce ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2
- Kupní smlouva ze dne 19.7.2018 na nákup pozemku p.č. 4/4 o výměře 4 m² a p.č. 10/4 o výměře 4 m² v k.ú. Řendějov, kupující obec Řendějov, prodávající fyzické osoby

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva ze dne 1.11.2018 o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č.IV-12-6022992/VB01 Nový Samechov, p.č. 457/4 - knn, budoucí povinný obec Řendějov, budoucí oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ič. 117D815007765 vydané dne 27.8.2018 ČR Ministerstvem pro místní rozvoj, Praha 1, investiční dotace v max. výši 400.000,- Kč na výstavbu dětského hřiště v Řendějově - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 012018 o poskytnutí dotace ze dne ve 2.7.2018 ve výši 3.000,- Kč na činnost, poskytovatel obec Řendějov, příjemce spolek Ručičky z.s. Zruč nad Sázavou
- Veřejnoprávní smlouva č. 022018 o poskytnutí dotace ze dne ve 2.7.2018 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 1.9.2018 na úklid veřejného prostranství
- ze dne 1.11.2018 na vedení obecní kroniky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na klempířské práce provedené na budově obecního úřadu v obci Nový Samechov č.p. 28, dle směrnice č. 1/2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 25.9.2018
- Směrnice č. 2/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 18.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 18.12.2017, 12.3.2018, 18.6.2018, 24.9.2018, 29.10.2018, 17.12.2018 - 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, 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 ručitého 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**

§ 77 odst. 3 - 7, neboť:

Neuvolněné členy zastupitelstva obce, která vykonávala funkci místostarostky k 29.10.2018, bylo vyplaceno odchodné v nesprávné (nižší) výši.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řendějov za rok 2018 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.)

- Neuvolněné člence zastupitelstva obce, která vykonávala funkci místostarostky k 29.10.2018, bylo vyplaceno odchodné v nesprávné (nižší) výši.

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 | 6,63 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,55 % |
| 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:

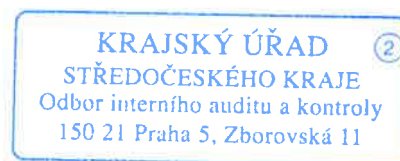
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Řendějov 11.02.2019

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 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.

Petr Jirovský
starosta obce Řendějov

Obec Řendějov Ev.č.1

Nový Samechov 28
285 22 Zruč nad Sázavou

.....
dne 11.02.2019

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 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 |