

Čj.: 001095/2021/KUSK
SpZn: SZ_081416/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘEŘICHY

IČ: 00639974

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Řeřichy za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 18.05.2021

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:

Řeřichy
Řeřichy 39
270 35 Petrovice u Rakovníka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

Zástupci obce:

Vladislav Reigl - starosta
Andrea Zusková - 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 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 právníků 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 18.05.2021 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

- platný pro rok 2020, návrh zveřejněn v době od 5.12.2017 do 21.12.2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2017, schválený výhled zveřejněn dne 29.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 5.12.2019 do 27.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 30.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 10 průběžně schválené starostou a zastupitelstvem obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2020 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 21.5.2020 do 11.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 (ze dne 5.2.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 (ze dne 5.2.2021)

Rozvaha

- k 31.12.2020 (ze dne 5.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 (ze dne 5.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2020

Faktura

- došla č. 37 z 3.6.2020 - č. 45 z 29.6.2020, č. 91 z 21.11.2020 - č. 121 z 22.12.2020,

Bankovní výpis

- č. 12 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 540592369/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 29 z 31.12.2020 k účtu č. 94-2513221/0710 - Česká národní banka,
- č. 6 z 30.6.2020, č. 12 z 31.12.2020 k úvěrovému účtu č. 317542449/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 20-802-00006 z 30.6.2020, č. 20-802-00012 z 31.12.2020 k úvěrovému účtu,
- č. 20-801-00014 z 30.6.2020, č. 20-801-00031 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 20-800-00180 z 3.6.2020 - č. 20-800-00216 z 30.6.2020, č. 20-800-00401 z 4.12.2020 - č. 20-800-00453 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní doklad

- č. 52 z 3.6.2020 - č. 61 z 26.6.2020, č. 114 z 3.12.2020 - č. 121 z 22.12.2020

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 26.11.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 26.11.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 31.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle výplatních listin za červen - prosinec 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 11.6.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 17.8.2020, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Král PM Centrum s.r.o. na „ Zateplení obecního úřadu“, cena díla 1 270 314,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 21.5.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 21.12.2020, obec uzavřela smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou a.s. na projekt „ Zateplení obecního úřadu - obec Řeřichy“, výše úvěru 600 000,00 Kč, úvěr schválen zastupitelstvem obce dne 1.10.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.8.2020, obec obdržela dotaci od Ministerstva životního prostředí na projekt „ Zateplení obecního úřadu“, maximální výše dotace 612 956,00 Kč, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2020, uzavřená s R.P. na „ sekání trávy“ - rozsah práce 300 hodin,
- ze dne 1.3.2020, uzavřená s Š.V. na „ konzultace účetnictví“ - rozsah práce 300 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 25.3.2020, ze dne 21.5.2020, ze dne 11.6.2020 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 3.9.2020, ze dne 1.10.2020, ze dne 6.12.2020, ze dne 29.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Řeřichy, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nebyla 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Řeřichy:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 17.8.2020, uzavřela smlouvu o dílo s firmou Král PM Centrum s.r.o. na projekt „ Zateplení obecního úřadu“, cena díla 1 270 314,00 Kč bez DPH, ke dni konečného přezkoumání smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řeřichy za rok 2020 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.)

- Obec dne 17.8.2020, uzavřela smlouvu o dílo s firmou Král PM Centrum s.r.o. na projekt „ Zateplení obecního úřadu“, cena díla 1 270 314,00 Kč bez DPH, ke dni konečného přezkoumání smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

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	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,47 %
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 1 954 940,00 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.

Řeřichy 18.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
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 Řeřichy o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vladislav Reigl, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řeřichy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vladislav Reigl
starosta obce Řeřichy

.....
dne 18.05.2021

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 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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Řeřichy	Vladislav Reigl