

SpZn: SZ_080929/2019/KUSK
Čj.: 001648/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘIMOVICE

IČ: 00508497

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Řimovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 6. 2020
- 17. 10. 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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Řimovice
Řimovice 57
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Romana Kubíková - starostka
Eva Setničková - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 2. 6. 2020 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

- na rok 2019, zveřejněn ve dnech 28.11.2016 - 28.11.2016, elektronicky 28.11.2016 - dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.11.2018 - 10.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.11.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 11.2.2019, zveřejněno dne 1.3.2019
 - č. 2 dne 11.3.2019, zveřejněno dne 5.4.2019
 - č. 3 dne 8.4.2019, zveřejněno dne 2.5.2019
 - č. 4 dne 13.5.2019, zveřejněno dne 5.6.2019
 - č. 5 dne 10.6.2019, zveřejněno dne 5.7.2019
 - č. 6 dne 12.8.2019, zveřejněno dne 8.9.2019
 - č. 7 dne 9.9.2019, zveřejněno dne 1.10.2019
 - č. 10 dne 9.12.2019, zveřejněno dne 6.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 10.6.2019 - 26.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 11.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 28.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 11.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 7.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 11.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 7.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 11.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 7.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 9/2019 (ze dne 14.10.2019), 12/2019 (ze dne 2.1.2020)

Kniha došlých faktur

- ručně vedená, poř. č. 1 - 103

Faktura

- došlé č. 70 až č. 72, č. 91 až č. 101

Bankovní výpis

- k účtu č. 320058359/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 9 za období 1.9.2019 - 30.9.2019, č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-8216121/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 6.9.2019 a č. 19 ze dne 30.9.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 320058359/0800 - č. 10121 až č. 10129, č. 10148 až č. 10158
- k účtu č. 94-8216121/0710 - č. 11018 až č. 11019, č. 1126 až č. 1128

- k pokladně - č. 05024 až č. 05026, č. 05029 (příjmy), č. 06047 až č. 06050, č. 06057 až č. 06065 (výdaje)
- předpisy faktur došlých č. 20070 až č. 20072, č. 20091 až č. 20101

Pokladní kniha (deník)

- za období - září, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti dne 17.10.2019 v 8 hodin 45 minut činilo Kč 31.626,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V50 ze dne 23.9.2019

Pokladní doklad

- příjmové - č. P24 ze dne 9.9.2019 až č. P26 ze dne 23.9.2019, č. P29 ze dne 16.12.2019
- výdajové - č. V47 ze dne 16.9.2019 až č. V50 ze dne 23.9.2019, č. V57 ze dne 16.12.2019 až č. V65 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur ze dne 9.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- Výplatní listky za rok 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listky za období 4 - 8/2019 (neuvolněná starostka obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 8.7.2019 (účetní závěrka schválena dne 26.6.2019)

Smlouvy o dílo

- ze dne 26.8.2019, zhotovitel S-B, s.r.o., Sedlčany, na projekt "Dokumentace pro ÚR - vodovod a kanalizace v obci Řimovice" v ceně díla Kč 284.000,- bez DPH (tj. Kč 343.640,- vč. DPH). Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 15.7.2019.

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

- Kupní smlouva č. 54/910/9 ze dne 3.7.2019 uzavřená s prodávajícím - Státní statkem Jeneč, státní podnik v likvidaci, Praha 6-Řepy, předmět smlouvy - koupě pozemků p.č. 1504, 1708/26, 1708/27, 1708/55, 1741/1, 2444/10, 2444/23, 2444/57, 2044/58 vše v k.ú. Řimovice. Koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 27.4.2019 uzavřená s obdarovaným - Babybox pro odložené děti - STATIM a.s., Praha 10-Háje, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 1.000,- za účelem "zřízení a provoz schránek pro odložené děti, podpora všech činností spojených s poskytováním pomoci, především k provozu azylového domu. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2019
- ze dne 3.4.2019 uzavřená s obdarovaným - Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Okresní sdružení hasičů Benešov, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 500,- za účelem "zajištění organizace Mistrovství České republiky hry Plamen 2019". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11.2.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby IV-12-6024475/001, Řimovice-kNN-p.č. 2264_4,51, 2174_6,7 ze dne 10.6.2019 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly

k pozemkům p.č. 2420, 2173/1, 2174/3, 2175, 2264/4 vše v k.ú. Řimovice, zřízeno úplatně Kč 15.400,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.2.2019 uzavřená s příjemcem Farní charitou Vlašim ve výši Kč 10.000,- za účelem "podpory sociálních služeb (osobní asistence, odborné poradenství, sociálně aktivizační služby pro seniory a zdravotně postižené, pečovatelské služby) s termínem vyúčtování do dvou měsíců od realizace projektu. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.2.2019, dle informace starostky bylo o dotaci požádáno telefonicky dne 10.2.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2019 - p. M.D. v rozsahu 60 hodin (správa a údržba hřiště)
- ze dne 6.5.2019 - pí Ing. V.H. v rozsahu 15 hodin (úklid volební místnosti)
- ze dne 25.3.2019 - p. O.R. v rozsahu 8 hodin (instalátorské práce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "dokumentace pro ÚR - vodovod a kanalizace v obci Řimovice", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 20.5.2019 (osloveny 3 dodavatelé, poštou), Zápis - Hodnocení nabídek ze dne 11.7.2019, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15.7.2019 (souhlas s vybraným uchazečem a uzavření smlouvy), Oznámení rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 15.7.2019 - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 26.8.2019). Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "směrnice č. 1/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 14.5.2018.

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

- dopis ze dne 28.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018 (rozpočet), 14.1., 11.2., 11.3., 8.4., 13.5., 10.6., 26.6. (závěrečný účet, účetní závěrka obce r. 2018), 15.7., 12.8., 14.10., 11.11., 9.12., 16.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Řimovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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 přijetí 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 Řimovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec chybně účtuje místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů stanovených obecně závaznou vyhláškou č. 2/2012 na položku 1337 - Poplatek za komunální odpad, správně mělo být účtováno na položce 1340 - Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

NAPRAVENO

Opravný doklad č. 90002 ze dne 17.10.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo v zákonném termínu tj. do 15 dnů ode dne uzavření, neboť Dodatek č. 1 (k SOD - Oprava povrchu a odvodnění MK Řimovice) byl uzavřen dne 30.10.2018, ale zveřejněn na profilu zadavatele byl až dne 9.1.2019.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření spočívajícím v dodržování zákonných lhůt ke zveřejňování písemností na profilu zadavatele. V roce 2019 se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Obec při zpracování rozpočtu obce na rok 2018 nevycházela ze střednědobého rozpočtového výhledu, resp. neupravila střednědobý výhled rozpočtu před schválením rozpočtu obce na rok 2018, neboť střednědobý rozpočtový výhled na rok 2018 byl sestaven v celkových příjmech Kč 2.503 tis. a celkových výdajích Kč 2.178,8 tis., ale rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v celkových příjmech Kč 4.643.600,- a celkových výdajích Kč 4.531.800,-.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření. Přijaté opatření je účinné, neboť zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 byl schválen rozpočet na rok 2020, který vycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020. Chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řimovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,53 %
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:

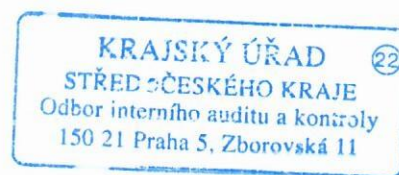
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

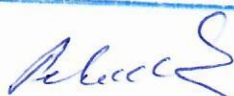
Řimovice 2. 6. 2020

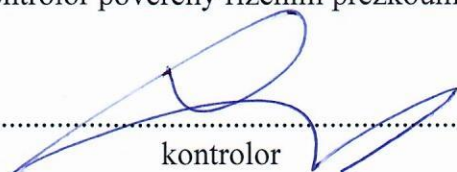
Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský




.....
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 interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Řimovice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Romana Kubíková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řimovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Romana Kubíková
starostka obce Řimovice



.....
dne 2. 6. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Řimovice	Romana Kubíková

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.