

Čj.: 002089/2022/KUSK
SpZn: SZ_077019/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘIMOVICE

**IČ: 00508497
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Řimovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2022
- 06.10.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Řimovice
Řimovice 57
258 01 Vlašim**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (6.10.2021)
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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 30.05.2022 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 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn dne 14.12.2020
- návrh zveřejněn od 23.11.2020 až dosud (elektronicky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 23.12.2020 - 14.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 8.2.2021, zveřejněno dne 3.3.2021
- č. 2 dne 8.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 3 dne 19.4.2021, zveřejněno dne 19.4.2021
- č. 4 dne 10.5.2021, zveřejněno dne 3.6.2021
- č. 5 dne 21.6.2021, zveřejněno dne 13.7.2021
- č. 6 dne 9.8.2021, zveřejněno dne 1.9.2021
- č. 7 dne 13.9.2021, zveřejněno dne 5.10.2021
- č. 8 dne 11.10.2021, zveřejněno dne 1.11.2021
- č. 9 dne 8.11.2021, zveřejněno dne 2.12.2021
- č. 10 dne 13.12.2021, zveřejněno dne 7.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 31.5.2021 - 21.6.2021 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021, odeslán 13.7.2021
- k 31.12.2021, odeslán 21.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021, odeslán 13.7.2021
- k 31.12.2021, odeslán 9.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021, odeslána 13.7.2021
- k 31.12.2021, odeslána 9.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021, odeslána 13.7.2021
- k 31.12.2021, odeslána 9.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 6, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 117

Faktura

- došlé - č. 49 až č. 54, č. 103 až č. 117

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8216121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 14.6.2021 až č. 17 ze dne 30.7.2021, č. 30 ze dne 3.12.2021 až č. 31 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 320058359/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2021 - 30.6.2021, č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-8216121/0710 - č. 11010 až č. 11015, 11028 až č. 11029
- k účtu č. 320058359/0800 - č. 10089 až č. 10101, č. 10161 až č. 10170
- k pokladně - č. 05006 až č. 05007, č. 05017 až č. 05019 (příjmy), č. 06009 až č. 06021, č. 60049 až č. 06053 (výdaje)
- vnitřní doklady - č. 30005, 30012, 30020, 30021, 30023, 30026, 30030, 30033
- opravné doklady - č. 90001, 90002
- předpisy faktur došlých - č. 20049 až č. 20054, č. 20103 až č. 20117
- mzdy - č. 40018 a 40019

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 6.10.2021 ve 13 hodin 7 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 24.512,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 27 ze dne 10.8.2021

Pokladní doklad

- výdajové - č. V9 ze dne 10.5.2021 až č. V21 ze dne 14.6.2021, č. V49 ze dne 13.12.2021 až č. V53 ze dne 27.12.2021
- příjmové - č. P6 ze dne 24.5.2021 až č. P7 ze dne 10.6.2021, č. P17 ze dne 6.12.2021 až č. P19 ze dne 20.12.2021

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období 5 - 6 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21.6.2021

Darovací smlouvy

- ze dne 26.7.2021 uzavřená s obdarovaným - Sdružení místních samospráv, z.s., Zlín-Pršténé, v částce Kč 50.000,00 ve "prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12.7.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití" č. S-1558/OŽP/2021 ze dne 20.5.2021, v částce Kč 13.746,00 na "Zřizování nových oplocenek při obnově melioračními a zpevňujícími dřevinami" (neinvestiční, UZ 4122). Přijetí dotačních prostředků schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2021.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 115D314010669 ze dne 11.5.2021, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, Praha 10, předmět - Kompostéry Rimovice, Kč 884.150,02 (neinvestiční Kč 547.316,27 - Kompostéry, investiční

Kč 336.833,75 - štěpkovač), termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu 31.3.2022. Závěrečné vyhodnocení akce a zpráva o realizaci ze dne 28.1.2022. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.4.2021 uzavřená s příjemcem - Charita Vlašim, v částce Kč 10.000,00 na "podporu provozu Charity Vlašim". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2021 na základě žádosti ze dne 29.3.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.5.2021 v rozsahu 31 hodin (údržba hřiště)
- ze dne 31.5.2021 v rozsahu 20 hodin (vyžínání obecních pozemků)
- ze dne 30.4.2021 v rozsahu 18 hodin (pálení v obecním lese)

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 15.3.2021 uzavřená s dodavatelem Pekass a.s., Přátelství 987/11, Praha - Uhřetěves, IČ 41693426, na dodávku "Kompostéry Řimovice" v částce Kč 781.500,00 bez DPH (tj. Kč 945.615,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.3.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Kompostéry Řimovice", zejména: výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace (datovou zprávou ze dne 17.2.2021, oslovení 3 dodavatelé), seznam doručených nabídek ke dni 1.3.2021, Protokol o otevírání obálek ze dne 1.3.2021, Protokol (zpráva) o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 1.3.2021, oznámení o výběru dodavatele ze dne 10.3.2021 a Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 10.3.2021 (Datová zpráva ze dne 10.3.2021) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou kupní (kupní smlouva ze dne 15.3.2021, dodavatel Pekass, a.s., Přátelství 987/11, Praha - Uhřetěves, IČ 41693426 v celkové výši Kč 945.615,00)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2020, 11.1., 8.2., 8.3., 19.4., 10.5., 21.6., 12.7., 9.8., 13.9., 11.10., 8.11., 13.12.2021 - nepřežkoumáno, použito podpůrně

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec do dne dílčího přezkoumání neúčtovala o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - výsledky hospodaření předcházejících účetních období, ačkoliv účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2021.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 90001 ze dne 6.10.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řimovice za rok 2021 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,98 %
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.

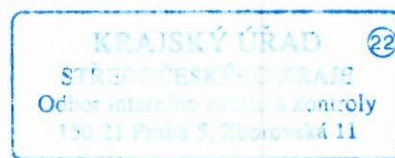
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Řimovice 30.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 30.5.2022)

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní 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 30.05.2022

Rozdělovník:

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

VYVEŠENO : 30.5. 2022
PESMUTO : 13.6. 2022

