

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 074327/2023/KUSK

Čj.: 002999/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘIMOVICE

IČ: 00508497

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 21.03.2024
- 11.09.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Řimovice

Řimovice 57

258 01 Vlašim

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Bc. Lenka Havlíčková

Zástupci územního celku:

Romana Kubíková - starostka

Eva Setničková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 21.03.2024 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 ve dnech 22.11.2022 - 12.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako "schodkový", schodek kryt z přebytku minulých let závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 13.2.2023, zveřejněno dne 6.3.2023
- č. 2 dne 13.3.2023, zveřejněno dne 6.4.2023
- č. 3 dne 17.4.2023, zveřejněno dne 15.5.2023
- č. 4 dne 15.5.2023, zveřejněno dne 5.6.2023
- č. 9 dne 13.11.2023, zveřejněno dne 6.12.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn ve dnech 19.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 5.6.2023 - 19.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2023 ze dne 10.3.2023, k 30.6.2023 ze dne 12.7.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 21.03.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 21.03.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 21.03.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.6.2023 a k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- do č. 92 ze dne 8.8.2023

Kniha odeslaných faktur

- do č. 22023 ze dne 27.12.2023

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 60 z 01.06.2023 - č. 72 z 21.06.2023, č. 130 z 14.12.2023 - č. 134 z 14.12.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 12023 ze dne 20.11.2023 - č. 22023 ze dne 27.12.2023

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8216121/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 3.6.2023 až č. 14 ze dne 30.6.2023, č. 26 ze dne 29.12.2023

- k účtu č. 320058359/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2023 - 30.6.2023, č. 007 za období 1.7.2023 - 31.7.2023, č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 6327714379/800, Česká spořitelna, a.s., č. 002 za období 13.07.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- vnitřní doklady - č. 30016 ze dne 7.6.2023, č. 30017 ze dne 30.6.2023, č. 30020 ze dne 13.7.2023,
- k účtu č. 320058359/0800 - č. 10110 ze dne 7.6.2023 až č. 10107, č. 10173 - č. 10185
- k účtu č. 94-8216121/0710 - č. 11013 až č. 11014, č. 11026
- předpisy faktur došlých - č. 20060 až č. 20072,
- opravný doklad č. 90002
- k převodu hospodářského výsledku za rok 2022 č. 30017
- k majetku č. 10186
- opravný doklad č. 90006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2023, říjen 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 11.9.2023 v 8:00 hodin k dokladu č. PD202378 ze dne 4.9.2023 činilo Kč 4 139,00 a je shodné na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. PD 202347 ze dne 5.6.2023 až č. PD 202361 ze dne 26.6.2023, č. PD 202383 ze dne 09.10.2023 až č. PD 202387 ze dne 30.10.2023

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel

Evidence majetku

- vedena v programu FENIX a v pomocné evidenci (drobný majetek)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd 6/2023
- Mzdový list související s kontrolovanou dohodou o provedené práci

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2023 neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty

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

- Kupní smlouva ze dne 19.5.2023, předmětem smlouvy je prodej pozemků fyzické osobě a koupě pozemků od fyzické osoby, dotčené pozemky, díl z pozemku 2272/1 v k.ú. Řimovice o celkové výměře 84 m² a díl b z pozemku č. 2406/3 v k.ú. Řimovice, kupní cena činí Kč 25 500,00 a a díl e a díl d pozemku stp. č. 98 v k.ú. Řimovice, kupní cena činí Kč 600,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2022.
- Kupní smlouva ze dne 24.5.2023, předmětem smlouvy je prodej pozemků fyzické osobě a koupě pozemků od fyzické osoby, dotčené pozemky, parc.č.2406/3, p.č. 2406/4, p.č. 2247 a st. p. č. 77 v k.ú. Řimovice, kupní cena činí Kč 224 300,00, Kč 250,00 a Kč 4 200,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Kupní smlouva ze dne 19.5.2023, zveřejněn ve dnech 17.10.2022 - 1.11.2022
- Kupní smlouva ze dne 24.5.2023, zveřejněn ve dnech 17.10.2022 - 1.11.2022

Smlouvy o vkladu majetku

- Dodatek ke smlouvě o účtu ze dne 10.7.2023, k účtu 06327714379/0800, vedený u České spořitelny, a.s., který mění dobu vkladu z 12 měsíců na 6 měsíců, s účinností od 12.7.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.09.2023, kdy obec Řimovice poskytuje Charitě Vlašim 20 000,00 Kč za účelem realizace projektu na podporu provozu Charity Vlašim, jejich sociálních a zdravotních služeb, termín realizace do 31.12.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.09.2023 na sekání obecních pozemků, na období říjen 2023, v rozsahu 9,5 hodiny.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2023 pro oběh písemností a účetních dokladů, účinnost dnem 1.1.2024
- Obecně závazná vyhláška obce Řimovice o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 13.11.2023, účinnost dnem 05.04.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků a některých správních úřadů zveřejněno dne 21.03.2024.
- Obecně závazná vyhláška obce Řimovice o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 13.11.2023, účinnost dnem 05.04.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků a některých správních úřadů zveřejněno dne 21.03.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2022 (rozpočet), ze dne 13.2.2023, ze dne 13.3.2023, ze dne 17.4.2023, ze dne 15.5.2023, ze dne 19.6.2023, ze dne 14.8.2023, 11.9.2023, 9.10.2023, 13.11.2023 a 11.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel 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, nehospořádal s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně začteny či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec Řimovice neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2022 dne 19.6.2023, nýbrž až dne 30.6.2023 (účetní doklad č. 30017).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 09.10.2023 přijalo systémové nápravné opatření, že o převodu hospodářského výsledku obce bude účtováno vždy v souladu s příslušnou právní normou

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec Řimovice neúčtovala o Kupní smlouvě ze dne 19.5.2023 a Kupní smlouvě ze dne 24.5.2023 ke dni podání návrhu na vklad příslušnému katastrálnímu úřadu.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo dne 09.10.2023 systémové nápravné opatření, že v případě účtování o majetku podléhajícímu zápisu do příslušného katastru nemovitostí bude účtováno vždy ke dni podání Návrhu na vklad příslušnému katastrálnímu úřadu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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 Řimovice neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2022 dne 19.6.2023, nýbrž až dne 30.6.2023 (účetní doklad č. 30017). (napraveno)
- Obec Řimovice neúčtovala o Kupní smlouvě ze dne 19.5.2023 a Kupní smlouvě ze dne 24.5.2023 ke dni podání návrhu na vklad příslušnému katastrálnímu úřadu. (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,22 %
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.:

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

Řimovice 21.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kováříková

Bc. Lenka Havlíčková

Jiřina Šamanová (nepřítomna dne 21.03.2024)

Ing. Jarmila Štětinová (nepřítomna dne 21.03.2024)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.