Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 098325/2021/KUSK Stejnopis č. 2
SpZn: SZ_020798/2021/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘEHENICE

IČ: 00240699

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Řehenice za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.04.2022
- 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: **Řehenice**
Křiváček 6
251 67 Pyšely

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiřina Šamanová**
- kontroloři: **Irena Kováříková**

Zástupci obce: **Norbert Newald** - starosta
Jiřina Blažková - 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 právnickými 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 27.04.2022 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

- sestaven na roky 2020 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, zveřejněn dne 26.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 21.5.2019 - 6.6.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.12.2020 do 22.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2020, jako schodkový, schodek bude kryt přebytky minulých let, závaznými ukazateli paragrafy, zveřejněn dne 29.12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 12.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 22.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 21.6.2021, zveřejněno dne 23.6.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 29.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, zveřejněn dne 23.6.2021, návrh zveřejněn od 3.6.2021 do 21.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2021 ze dne 19.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2021 ze dne 19.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.3.2022

Rozvaha

- k 31.3.2021 ze dne 19.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.3.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3.2021 ze dne 19.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.3.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 23.9.2021 do faktury č. 2100146, k 23.12.2021 do faktury č. 2100211

Kniha odeslaných faktur

- k 12.8.2021 do faktury č. 2100004, k 25.10.2021 do faktury č. 2100006

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 2100030 ze dne 1.3.2021 - č. 2100036 ze dne 18.3.2021, č. 2100083 ze dne 1.6.2021 - č. 2100094 ze dne 23.6.2021, č. 2100194 ze dne 1.12.2021 - č. 2100211 ze dne 23.12.2021
- dle knihy vydaných faktur - č. 2100001 ze dne 10.2.2021 - č. 2100004 ze dne 12.8.2021, č. 2100005 ze dne 5.10.2021 - č. 2100006 ze dne 25.10.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6229201/0100 vedenému u KB a.s.- č. 38 ze dne 3.3.2021, č. 43 ze dne 11.3.2021, č. 46 ze dne 17.3.2021, č. 47 ze dne 18.3.2021, č. 54 ze dne 31.3.2021, č. 89 ze dne 7.6.2021, č. 92 ze dne 11.6.2021, č. 96 ze dne 17.6.2021, č. 97 ze dne 18.6.2021, č. 98 ze dne 21.6.2021, č. 100 ze dne 23.6.2021, č. 102 ze dne 30.6.2021, č. 103 ze dne 1.7.2021, č. 182 ze dne 1.12.2021, č. 183 ze dne 2.12.2021, č. 187 ze dne 8.12.2021, č. 190 ze dne 16.12.2021, č. 192 ze dne 20.12.2021, č. 196 ze dne 28.12.2021, č. 197 ze dne 29.12.2021, č . 198 ze dne 30.12.2021, č. 199 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-3212121/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 12 ze dne 14.6.2021 - č. 13 ze dne 30.6.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 - č. 28 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 6229201/0100 vedenému u KB a.s. - č. 100038, č. 100043, č. 100046, č. 100047, č. 100054, č. 100089, č. 100092, č. 100096, č. 100097, č. 100098, č. 100100, č. 100102, č. 100103, č. 100182, č. 100183, č. 100187, č. 100190, č. 100192, č. 100196, č. 100197, č. 100198, č. 100199
- k běžnému účtu č. 94-3212121/0710 vedenému u ČNB - č. 300005 - č. 300006, č. 300012 - č. 300013, č. 300027 - č. 300028
- k zařazení do majetku - č. 620004
- k vyřazení majetku - č. 620009, č. 620011

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, říjen a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 6.10.2021 v 8.45 hod. činí Kč 23 660,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č.P21000275 ze dne 4.10.2021

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, prosinec 2021
- k příjmovým pokladním dokladům - č. P21000103 ze dne 1.3.2021 - č. P21000183 ze dne 31.3.2021, č. P21000229 ze dne2.6.2021 - č. P21000243 ze dne 28.6.2021, č. P21000281 ze dne 6.12.2021 - č. P21000284 ze dne 15.12.2021
- k výdajovým pokladním dokladům - č. V21000015 ze dne 8.3.2021 - č. V21000024 ze dne 31.3.2021, č. V21000039 ze dne 21.6.2021 - č. V21000042 ze dne 30.6.2021, č. V21000076 ze dne 13.12.2021 - č. V21000082 ze dne 30.12.2021

Evidence poplatků

- za psy a odpad vedena v programu Triada

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2021 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 obce Řehenice a Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 Mateřské školy Pomněnka ze dne 21.6.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021 ze dne 11.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 21.1.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021 ze dne 11.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 21.1.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.10.2021. Obec Řehenice (objednatel), BES s.r.o., IČ 43792553, Benešov (dodavatel), předmětem smlouvy je akce s názvem Úprava dopravního řešení v obci Řehenice, v místní části Babice", cena Kč 1 517 771,86 (bez DPH), celková cena Kč 1 836 503,95. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 19.10.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 8.9.2021, kdy obec Řehenice prodává fyzické osobě pozemek parcelní číslo 136/15 v katastrálním území Babice u Řehenice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.3.2021, kdy obec Řehenice daruje organizaci TŘI, z.ú., finanční dar ve výši Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2021.
- Darovací smlouva ze dne 29.3.2021, kdy obec Řehenice daruje organizaci TŘI, z.ú., finanční dar ve výši Kč 10 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 16.12.2021. Obec Řehenice (půjčitel), Mateřská škola Pomněnka (vypůjčitel), předmětem smlouvy je přenechání hmotného majetku do bezplatného užívání, na dobu neurčitou od 1.1.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 8.9.2021, zveřejněn od 19.4.2021 do 21.6.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 8.10.2021, zveřejněn od 1.9.2021 do 17.9.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 27.9.2021. Obec Řehenice (povinná), CETIN a.s. (oprávněná), dotčený pozemek parcelní číslo 482/5, katastrální území Babice u Řehenic, k umístění a provozování Komunikačního vedení a zařízení, na dobu neurčitou, za jednorázovou úhradu Kč 500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2021.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP- 12-6017734/1 ze dne 22.6.2021. Obec Řehenice (povinná), ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná), dotčené pozemky č. 147/37, 147/38 a 147/39, v katastrální území Malešín, k vedení zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, za jednorázovou úhradu Kč 1 800,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 22.4.2021, kdy Státní zemědělský intervenční fond poskytne dotaci na akci: "Venkovní učebna a rozvoj ICT v MŠ Pomněnka" ve výši skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných výdajů, v maximální výši Kč 169 090,00. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 8.10.2021, kdy obec Řehenice prodává Luboši Heindorferovi, Velké Březno, IČ 650761, motorové vozidlo: Multicar M26 sklápěčkový, kupní cena Kč 279 602,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 15.9.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Úprava dopravního řešení v obci Řehenice, v místní části Babice obsahuje: Souhrnný list stavby, Jmenování hodnotící komise ze dne 19.8.2021, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.8.2021. Osloveno bylo 7 firem, nabídka byla doručena dvěma firmami. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 16.9.2021. Vybrána byla firma BES s.r.o. IČ 43792553, Benešov, s nižší nabídkovou cenou, která odpovídá ceně uvedené v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 6.10.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisový řád obce Řehenice, schválený zastupitelstvem obce dne 5.9.2018., včetně dodatku ze dne 1.7.2019
- Směrnice k finanční kontrole ze dne 12.12.2018
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 9.9.2019.
- Obecně závazná vyhláška obce Řehenice č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinnost od 1.1.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 11 ze dne 21.12.2020, č. 12 ze dne 22.3.2021, č. 13 ze dne 21.6.2021, č. 14 ze dne 15.9.2021 a č. 15 ze dne 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedení kontroly Mateřské školy Pomněnka ze dne 22.12.2021, kontrolované období rok 2021.

V kontrolovaném období obec Řehenice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, 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 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 Řehenice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řehenice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	**2,81 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,24 %**
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.

Řehenice 27.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová ……....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kováříková .....
kontrolorka

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

Norbert Newald
starosta obce Řehenice

…….……
dne 27.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Řehenice	Norbert Newald

~~**Upozornění:**~~

- ~~**kompetence starosty obce** - Podotýkáme, že kompetence udělená zastupitelstvem obce starostovi obce, musí mít jasně stanovené parametry.~~
- ~~**Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup -** Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)~~

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů -** Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením -** Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").