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

SpZn: SZ_069336/2023/KUSK
Čj.: 003829/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘEHENICE
IČ: 00240699
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:
- 29.05.2024
- 19.12.2023

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:
Řehenice
Křiváček 6
251 67 Pyšely

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:
Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
PhDr. Ladislav Tomášek

Členové kontrolní skupiny:
Bc. Lenka Havlíčková
Ing. Petr Matoušek

Zástupci územního celku:
Norbert Newald - starosta

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 09.08.2023 pod č.j. 104412/2023/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 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 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 29.05.2024 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

- sestaven na roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 16.12.2021
- sestaven na roky 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, zveřejněn dne 21.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 5.12.2022 - 21.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.12.2022 - 21.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 jako schodkový, schodek kryt z přebytků minulých období, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské škole Pomněnka Řehenice schváleny ve výši 587.000,00 Kč - ÚD 820001 ze dne 6.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.3.2023, zveřejněno dne 23.3.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2023, zveřejněno dne 26.6.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2023, zveřejněno dne 6.9.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.10.2023, zveřejněno dne 19.10.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněno dne 20.12.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2023, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání obce, zveřejněn dne 21.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 5.6.2023 - 21.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10. 2023 ze dne 9.11.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 18.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 20.2.2024

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 18.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 20.2.2024

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 18.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 20.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12. 2023

Účetní deník

- k 31.10., 31.12. 2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.11.2023 do fa č. 2300188, ke dni 31.12.2023 do fa č. 2300206

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.11.2023 do fa č. 2300004

Faktura

- vydané č. 2300001 - č. 2300004 za období od 22.2. - 8.11.2023

- přijaté č. 2300133 - č. 2300144 za období od 6.9. do 25.9.2023, č. 2300169 - č. 2300204 za období od 1.11. do 19.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6229201/0100 vedenému u KB a.s., č. 138 - č. 147 za období od 6.9. do 25.9.2023, č. 149 ze dne 30.9.2023, č. 167 - č. 189 za období od 2.11. do 20.12.2023, č. 194 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-3212121/0710 vedenému u ČNB, č. 20 - č. 24 za období od 29.9. do 30.11.2023, č. 25 - č. 26 za období od 5.12. do 29.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně č. 130268 – č. 130275 (pro č. P23000268 – č. P23000275), č. 000093 – č. 000110 (pro č. V23000093 – č. V23000110), č. 130276 (pro č. P23000276), č. 000111 - č. 000118 (pro č. V23000111 - č. V23000118)
- k základnímu běžnému účtu č. 6229201/0100 vedenému u KB a.s., č. 100138 - č. 100147, č. 100167 - č. 100189
- k běžnému účtu č. 94-3212121/0710 vedenému u ČNB, č. 300020 - č. 300024, č. 300025 - č. 300026
- k předpisu mezd za měsíc září č. 610009, za měsíc prosinec č. 610012
- k převodu hospodářského výsledku č. 992001 z 21.6.2023
- ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. 63002
- k Darovací smlouvě č. 100021

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce říjen - listopad, prosinec - vedena v MUNIS - Triada
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 19.12.2023 v 8.15 hod. činil 10.450 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 114 ze dne 18.12.2023

Pokladní doklad

- příjmové č. 268 – č. 275 a výdajové č. 93 – č. 110 za období od 5.10. do 30.11.2023, příjmový č. 276 ze dne 20.12.2023, výdajové č. 111 - č. 118 za období od 6.12. do 31.12.2023

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Řehenice k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 11.12.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 29.12.2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2023 pro obec Řehenice a k.ú. Babice u Řehenic, Malešín, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 18.2.2024.

Mzdová agenda

- výplatní pásky 1,2,9/2023 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc leden – listopad, prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy Pomněnka za rok 2022 ze dne 21.6.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2023 Mateřské školy Pomněnka

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2023 Mateřské školy Pomněnka

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.8.2023. Obec Řehenice uzavírá s fyzickou osobou na Pořízení změny ÚP obce č. 1. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.1.2023. Obec Řehenice daruje společnosti TŘI, z.ú. finanční částku 10.000,00 Kč. Určeno na provoz hospice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 21.3.2023. Obec Řehenice uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p.č. 971, 985/18, 1123/1 v k.ú. Malešín. Uzavřeno za jednorázovou úplatu 2.800,00 Kč.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023 na údržbu kotelny a topení v budově obecního úřadu (do 300 hodin)
- ze dne 1.9.2023 na finanční poradenství (250 hodin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 2 ze dne 21.12.2022, č. 3 ze dne 20.3.2023, č. 4 ze dne 21.6.2023, č. 5 ze dne 28.8.2023, č. 6 ze dne 16.10.2023, č. 7 ze dne 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedení kontroly u Mateřské školy Pomněnka ze dne 23.12.2023. Předmětem kontroly byl seznam smluv o provedení práce, pokladní kniha, pokladna, plán inventur na rok 2023 - bez zjištěných nedostatků.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil 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 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 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 zaúčtovány 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 výsledu 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	**3,10 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,89 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 41 142,50 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.

Řehenice 29.05.2024

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

PhDr. Ladislav Tomášek

PhDr. Ladislav Tomášek
Digitálně podepsal PhDr. Ladislav Tomášek
Datum: 2024.05.29 09:30:14 +02'00'

Bc. Lenka Havlíčková
(Dne 29.5.2024 NEPŘÍTOMNA)

Ing. Petr Matoušek

Ing. Petr Matoušek
Digitálně podepsal Ing. Petr Matoušek
Datum: 2024.05.29 09:30:47 +02'00'

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 **10** stran byla projednána se starostou 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.