

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_086692/2023/KUSK

Čj.: 004726/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**RYNHOLEC**

**IČ: 00244341**

**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 26.07.2023 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:**

- 28.02.2024
- 05.12.2023

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:**

**Rynholec**

Nám. 1. máje 55  
270 62 Rynholec

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Anežka Hvízďalová**

Členové kontrolní skupiny:

**Markéta Vejražková**

### **Zástupci územního celku:**

**Jaromír Dyntar** - starosta

**Jana Janáková** - matrikářka

**Bc. Denisa Janoušková** - 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. 104415/2023/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 28.02.2024 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**

- platný pro rok 2023, návrh zveřejněn v době od 30.11.2022 do 15.12.2022, schválený výhled zveřejněn dne 11.1.2023

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 30.11.2022 do 15.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 11.1.2023

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Dopisem ze dne 24.10.2022 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Rynholec.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 17.1.2024

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2023 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 1.6.2023 do 15.6.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2023 (ze dne 19.11.2023), k 31.12.2023(ze dne 14.2.2024)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2023 (ze dne 18.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 21.2.2024)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2023 (ze dne 18.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 21.2.2024)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2023 (ze dne 18.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 21.2.2024)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- za říjen a prosinec 2023, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.10.2023, počet faktur 468
- k 31.12.2023, počet faktur 579

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 10.10.2023, počet faktur 108
- k 31.12.2023, počet faktur 134

### **Faktura**

- došlá č. 421 z 1.10. - č. 443 z 16.10.2023, č. 516 z 1.12.2023-č.545 z 20.12.2023
- vydaná č. 100 - č. 101 z 13.10.2023, č. 67 z 6.12.2023-č.75 z 6.12.2023

### **Bankovní výpis**

- č. 215 z 1.10. - č. 239 z 31.10.2023, č. 280 z 31.12.2023 k běžnému účtu č. 542040349/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 23-801-00215 z 1.10. - č. 23-801-00239 z 31.10.2023, č. 23-801-00262 z 1.12.2023-č. 23-801-00280 z 31.12.2023)

- č. 23 z 31.10.2023, č. 27 z 29.12.2023 k účtu č. 94-219221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 23-805-00023 z 31.10.2023, č. 23-805-00027 z 29.12.2023)
- č. 40 z 31.10.2023, č. 46 z 31.12.2023 k účtu č. 35-542040349/0800 40 vedeném u České spořitelny a.s. - fond rozvoje bydlení (doklad č. 23-803-00040 z 31.10.2023, č. 23-803-00046 z 31.12.2023)
- č. 6 z 31.10.2023, č. 8 z 31.12.2023 k běžnému účtu č. 873351002/5500 vedeném u Raiffeisen Bank a.s. (doklad č. 23-807-00006 z 31.10.2023, č. 23-807-00008 z 31.12.2023)
- č. 8 z 31.12.2023 k termínovanému vkladu č. 873351002/5500 vedeném u Raiffeisen Bank a.s.

#### **Účetní doklad**

- č. 23-007-00021 z 15.6.2023 - přeúčtování hospodářského výsledku

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za prosinec, říjen 2023, skonto pokladní hotovosti dne 5.12.2023 ve výši 158 515,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize doklad č. 947

#### **Pokladní doklad**

- č. 847 z 4.10.2023 - č. 889 z 30.10.2023, č. 940 z 4.12.2023 - č. 984 z 22.12.2023

#### **Evidence poplatků**

- vedena v programu Keo

#### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2023

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněného starosty, neuvolněných místostarostů a předsedové výborů, dle mzdových listů za rok 2023

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 15.6.2023.

#### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 6.11.2023, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Silnice Slaný spol.s.r.o. na „ Oprava přechodu a zpomalovacího prahu“, cena díla 632 339,60 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 1.11.2023, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 15.11.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 10.5.2023, obec prodává pozemek parcelní č. 534/23 v katastrálním území Rynholec, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8.3.2023.
- Kupní smlouva ze dne 3.5.2023, obec prodává pozemek parcelní č. 920/59 v katastrálním území Rynholec, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.5.2022.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 10.5.2023, záměr zveřejněn v době od 8.2.2023 do 1.3.2023
- ke kupní smlouvě ze dne 3.5.2023, záměr zveřejněn v době od 9.3.2022 do 9.4.2022

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.2.2023, obec poskytla dotaci TJ Baník Rynholec, z.s. ve výši 365 000,00 Kč na „ činnost oddílu a soustředění“, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9.2.2023, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 13.2.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.2.2023, obec poskytla dotaci SDH Rynholec ve výši 220 000,00 Kč na „ činnost oddílu a soustředění a nákup DHIM", smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9.2.2023, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 17.2.2023.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.5.2023, uzavřená s G.T. na „ vedoucí pošty" - rozsah práce maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 1.4.2023, uzavřená s Z.Š. na „ správce tenisových kurtů" -rozsah práce maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 31.12.2022, uzavřená s J.Š. na „ údržba zeleně a komunikací v obci" - rozsah práce maximálně 300 hodin za rok

#### **Smlouvy ostatní**

- Kupní smlouva ze dne 10.3.2023, obec uzavřela kupní smlouvu s Petrem Literem na „ dodávku kuchyňských linek pro byty a nový obecní úřad Rynholec", kupní cena 589 882,00 Kč bez DPH, kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 8.3.2023, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 16.3.2023.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ Oprava přechodu a zpomalovacího prahu", zejména oslovení 4 dodavatelů, obdržení 3 cenových nabídek, průběh jednání hodnotící komise, posouzení nabídek, výsledné hodnocení, vítězná forma Silnice Slaný spol. s.r.o.

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

- Dopisem ze dne 26.6.2023.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 15.12.2022 (schválený rozpočet), ze dne 9.2.2023, ze dne 22.2.2023, ze dne 8.3.2023, ze dne 5.4.2023, ze dne 17.5.2023, ze dne 15.6.2023 (schválený závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 13.9.2023, ze dne 1.11.2023, ze dne 18.12.2023, nepřezkoumáno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Kontrola hospodaření Mateřské školy 2. pololetí ze dne 5.11.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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 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.

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**

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 77 odst. 1, neboť:**

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. Při ukončení mandátů místostarostů obce bylo chybně vyplaceno odchodné ve výši za každého místostarosty 87 618,00 Kč, mělo být vyplaceno 116 824,00 Kč. Rozdíl je u každého 29 206,00 Kč.

### **NAPRAVENO**

*Odchodné ve výši 29 206,00 Kč bylo vyplaceno místostarostům v měsíci duben dle výplatních pásek.*

## 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 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 nedostacích 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 orgán.



**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	<b>13,06 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,80 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 18 000,00 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.

Rynholec 28.02.2024

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

Bc. Anežka Hvižďalová

Markéta Vejražková

**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. 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.