

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 013239/0800/KUSK
SpZn: SZ_076114/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RYNHOLEC

IČ: 00244341
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Rynholec za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.12.2022
- 03.04.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Rynholec
Nám. 1. máje 55
270 62 Rynholec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Jaromír Dyntar - starosta
Bc. Denisa Janoušková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 03.04.2023 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 2022, návrh zveřejněn v době od 25.11.2021 do 15.12.2021, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, schválený výhled zveřejněn dne 13.1.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 25.11.2021 do 15.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 13.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 15.12.2021 pro Mateřskou školu v Rynholec.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20.6.2022, zveřejněno dne 20.7.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 7.9.2022, zveřejněno dne 7.10.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.5.2022 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 4.6.2022 do 23.5.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2022 (ze dne 4.12.2022), k 31.12.2022 (ze dne 27.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 (ze dne 18.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 14.2.2023)

Rozvaha

- k 30.9.2022 (ze dne 18.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 14.2.2023)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 (ze dne 18.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 14.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za listopad a prosinec, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 24.11.2022, počet faktur 441, k 31.12.2022 (484)

Kniha odeslaných faktur

- k 10.11.2022, počet faktur 91, k 31.12.2022 (97)

Faktura

- dodavatelská č. 315 z 6.9.2022 - č. 338 z 19.9.2022, č. 450 z 5.12. - č. 481 z 30.12.2022
- odběratelská č. 76 - č. 77 z 20.9.2022, č. 92 z 7.12. - č. 93 z 12.12.2022

Bankovní výpis

- č. 190 z 1.9.2022 - č. 211 z 30.9.2022, č. 251 z 1.12.2022 - č. 274 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 542040349/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 22-801-00190 z 1.9.2022 - č. 22-801-00211 z 30.9.2022, doklad č. 22-801-00251 z 1.12. - d. č. 22-801-00274 z 31.12.2022
- č. 22 z 30.9.2022, č. 30 z 30.12.2022 k účtu č. 94-219221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 22-805-00022 z 30.9.2022, doklad č. 22-805-00030 z 30.12.2022
- č. 9 z 30.9.2022, č. 11 z 31.12.2022 k termínovanému vkladu č. 873351002/5500 - Reiffeisen bank, doklad č. 22-807-00008 z 30.9.2022, doklad č. 22-807-00011 z 29.12.2022

- č. 37 z 30.9.2022, č. 49 z 31.12.2022 k účtu fondu rozvoje bydlení č. 35-542040349/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 22-803-00037 z 30.9.2022, doklad č. 33-803-00049 z 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 22-007-00019 z 23.5.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec a září, skonto pokladní hotovosti ve výši 64 496,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 962

Pokladní doklad

- č. 799 z 5.9.2022 - č. 853 z 26.9.2022, č. 963 z 5.12.2022 - č. 1011 z 31.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v počítači programu Keo

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, neuvolněných místostarostů a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.5.2022.

Smlouvy o dílo

- ze dne 8.6.2022, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Silnice Slaný spol.s.r.o. na „ Rynholec - manipulační plocha u hasičárny", cena díla 906 405,89 Kč, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23.5.2022, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 15.6.2022

Darovací smlouvy

- ze dne 9.9.2022, obec poskytla finanční příspěvek ve výši 1 000 000,00 Kč Základní a škole a mateřské škole J.A.Komenského Nové Strašecí, příspěvek schválen zastupitelstvem obce dne 7.9.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7.3.2022, obec poskytla dotaci TJ Baník Rynholec, z.s. na „ činnost jednoty v roce 2022", ve výši 345 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 21.3.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2022 na „ kompletace a roznos volebních lístků" - rozsah práce 40 hodin
- ze dne 1.8.2022 na „ nátěr zábradlí balkonů a plotu" - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 1.6.2022 na „ oprava hráze rybníka" - rozsah práce 50 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ Rynholec - manipulační plocha u hasičárny", zejména výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace, oslovení 3 dodavatelů, obdržení 3 cenových nabídek, čestné prohlášení členů komise, otevírání obálek, rozhodnutí komise o nejuhodnější nabídky, usnesení zastupitelstva obce ze dne 23.5.2022, vítězná firma Silnice Slaný spol. s.r.o. , smluvní cena 906 405,89 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, nová schválena 31.10.2016, účinnost od 1.11.2016.

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

- Dopisem ze dne 2.6.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021 (schválený rozpočet), ze dne 2.3.2022, ze dne 23.5.2022 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 20.6.2022, ze dne 7.9.2022, ze dne 21.10.2022 (ustavující), ze dne 30.11.2022, ze dne 15.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedené kontrole na místě u Mateřská škola Rynholec ze dne 11.11.2022.

V kontrolovaném období obec Rynholec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 ručitélského 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rynholec:

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 77 odst. 1, neboť:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši. 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Obec ke dni konečného přezkoumání při poskytnutí transferu Tenis Klub Rynholec z.s. dne 14.6.2021 ve výši 170 000,00 Kč neúčtovala o záloze na účet 373 v Rozvaze sestavené k 31.12.2021.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a dále již bude postupovat v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rynholec za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností i územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši.

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	12,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 37 125,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 155 717,00 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.

Rynholec 03.04.2023

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvižd'alová

Hvižd'alová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

Vejražková
.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaromír Dyntar, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rynholec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaromír Dyntar
starosta obce Rynholec



.....
dne 03.04.2023
Obec Rynholec
Náměstí 1. máje 55
270 62 Rynholec
IČO: 002 44 341 ③

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Rynholec	Jaromír Dyntar