

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RYNHOLEC

**IČ: 00244341
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Rynholec za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.01.2020 - 28.01.2020
- 12.12.2019 - 13.12.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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
Jana Janáková - matrikářka
Danka Medová - účetní
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 28.01.2020 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 2019, vyvěšen dne 21.3.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 5.12.2018 do 20.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 7.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 7.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 4 - č. 7 schválené zastupitelstvem obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 s vyjádřením „s výhradou“, návrh vyvěšen v době od 30.4.2019 do 15.5.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen dne 31.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019 (ze dne 15.11.2019), k 31.12.2019 (ze dne 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 (ze dne 23.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 27.1.2020)

Rozvaha

- k 30.9.2019 (ze dne 23.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 27.1.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 (ze dne 23.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 27.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za říjen 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došlá č. 304 z 22.8.2019 - č. 337 z 13.9.2019, č. 448 z 29.11.2019 - č. 487 z 20.12.2019,
- vydaná č. 380 z 1.12.2019 - č. 383 z 1.12.2019

Bankovní výpis

- č. 169 z 2.9.2019 - č. 188 z 30.9.2019, č. 226 z 1.12.2019 - č. 245 z 31.12.2019 k běžnému účtu č. 542040349/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 1/2019 k úvěrovému účtu č. 6569200100/4300 - Českomoravská záruční a rozvojová banka,
- č. 19 z 30.9.2019, č. 26 z 31.12.2019 k účtu č. 94-219221/0710 - Česká národní banka,
- č. 36 z 30.11.2019, č. 38 za prosinec 2019 k účtu fondu rozvoje a bydlení č. 35-542040349/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 9 za září, č. 12 za prosinec 2019 k účtu č. 873351002/5500 - Raiffeisen bank

Účetní doklad

- č. 19-801-01135 z 2.9.2019 - č. 19-801-01483 z 30.9.2019, č. 19-801-01771 z 3.12.2019 - č. 19-801-01948 z 31.12.2019 k běžnému účtu,
- č. 19-805-00022 z 30.9.2019, č. 19-805-00032 z 31.12.2019 k účtu ČNB,
- č. 19-807-00017 z 30.9.2019 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za září a prosinec 2019, skonto pokladní hotovosti ve výši 39 104,00 Kč v 9:00 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 11.12.2019, doklad č. 954

Pokladní doklad

- č. 760 z 4.9.2019 - 815 z 30.9.2019, č. 923 z 2.12.2019 - č. 990 z 19.12.2019

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svěřící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 6.1.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2019 a Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 24.1.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019 a inventurních soupisů k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a místostarosty, neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 15.5.2019.

Smlouvy o dílo

- ze dne 5.6.2019, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Aquarius, spol.s.r.o. na „Výstavba místní komunikace pro 11 RD a rekonstrukce ulice Lánská“, cena díla 5 322 558,89 Kč včetně DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 15.5.2019, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 11.6.2019, dodatku č. 1 ze dne 28.8.2019 který navyšuje cenu díla o 295 229,16 bez DPH byl zveřejněn dne 29.8.2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 7.8.2019,
- ze dne 20.9.2019, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Silnice Slaný spol., s.r.o. na „Parkoviště u Sokolovny“, cena díla 837 786,04 Kč včetně DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 18.9.2019, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 1.10.2019,

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

- Kupní smlouva ze dne 7.6.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 576/3 o výměře 778 m² v katastrálním území Rynholec, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.1.2018.
- Kupní smlouva ze dne 9.10.2019, obec kupuje pozemky parcelní č. 315/1, 315/16, 315/21 a 2097 vše v katastrálním území Rynholec, koupě schválena zastupitelstvem obce 18.9.2019.
- Kupní smlouva ze dne 14.11.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 563/1 o výměře 97 m² v katastrálním území Rynholec, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 7.8.2019
- Kupní smlouva ze dne 17.4.2019, obec kupuje pozemky parcelní č. 2093, 318/2, 319 a 320/2 vše v katastrálním území Rynholec, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 6.3.2019.
- Smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 19.9.2019, obec prodává pozemky parcelní č. 852/14 a parcelní č. 852/23 v katastrálním území Rynholec, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.9.2019.

- Kupní smlouva ze dne 18.12.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 661/3 o výměře 537 m² v katastrálním území Rynholec, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 26.6.2019, obec obdržela darem ruční radiostanici od Hasičského záchranného sboru Středočeského kraje, dar schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019

Smlouvy nájemní

- ze dne 31.7.2019, obec pronajímá nebytový prostor v suterénu budovy č.p.158 za účelem hudební produkce, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 7.6.2019, záměr vyvěšen v době od 8.1.2018 do 24.1.2018,
- ku kupní smlouvě ze dne 14.11.2019, záměr vyvěšen v době od 13.9.2018 do 29.9.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 19.9.2019, záměr vyvěšen v době od 28.8.2019 do 13.9.2019,
- ke kupní smlouvě ze dne 18.12.2019, záměr vyvěšen v době od 4.11.2019 do 20.11.2019,

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3.4.2019, obec poskytla dotaci TJ Baník Rynholec, z.s. na „činnost oddílu kopané, hokeje a stolního tenisu“, výše dotace 325 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2019, dotace uveřejněna na webových stránkách obce dne 10.4.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.5.2019, obec poskytla dotaci Tenis klub Rynholec, z.s. na „vlastní sportovní činnost, odměnu správci a sportovní soustředění“, výše dotace 139 677,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019, dotace uveřejněna na webových stránkách obce dne 31.5.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.4.2019, uzavřená s D.C. na „práce ve sběrném dvoře“ - 20 hodin za měsíc,
- ze dne 2.7.2019, uzavřená s F.K. na „údržba zeleně v obci“ - max. 300 hodin ročně,
- ze dne 1.4.2019, uzavřená s I.II. na „vaření stravy pro důchodce“ - 25 hodin za měsíc,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Výstavba místní komunikace pro 11 RD a rekonstrukce ulice Lánská“, zejména oslovení 4 dodavatelů, otevírání obálek, hodnocení nabídek, rozhodnutí komise o výběru nevhodnější nabídky, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15.5.2019, veřejná zakázka malého rozsahu byla v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Rynholec,
- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Parkoviště sokolovna“, zejména oslovení 3 dodavatelů, hodnocení nabídek, usnesení zastupitelstva obce ze dne 20.9.2019, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Rynholec,

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

- dopisem ze dne 22.5.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 6.3.2019, ze dne 3.4.2019, ze dne 15.5.2019 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka příspěvkové organizace a účetní závěrka obce), ze dne 26.6.2019, ze dne 7.8.2019, ze dne 18.9.2019, ze dne 30.10.2019, ze dne 25.11.2019, ze dne 18.12.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedené kontrole na místě Mateřská škola Rynholec ze dne 31.7.2019.

V kontrolovaném období obec Rynholec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Obec zřejmě chybným účtováním neprovedla oprávkou u účtu 028 ve výši 13 600,00 Kč.

NAPRAVENO

Obec opravným doklad č. 1902-000266 ze dne 6.2.2019 provedla oprávkou u účtu 028.

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

§ 72, neboť:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec místostarostovi obce, který se stal od 1.7.2019 uvolněným vyplácela měsíční odměnu pouze v poloviční výši 21 635,00 Kč, správná výše měla být 43 269,00 Kč. Rozdíl za vyplacené období činí 108 175,00 Kč.

NAPRAVENO

Dle výplatní pásky za měsíc prosinec obec doplatila rozdíl uvolněnému místostarostovi ve výši 108 175,00 Kč a za měsíc prosinec vyplatila odměnu ve správné výši.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 29.3.2018 uzavřela smlouvu o dílo s firmou Toman - inženýrské sítě a.s. na akci „Rynholec – vodovod - kanalizace pro 11 RD“, cena díla 1 188 096,50 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 24.4.2018.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a smlouvy o dílo uveřejňuje na profil zadavatele.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rynholec za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	8,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 66 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 788 000,00 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 28.01.2020



Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižďalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rynholec o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaromír Dyntar, starosta obce.

Jaromír Dyntar
starosta obce Rynholec

.....
dne 28.01.2020

Obec Rynholec
Jančův 1, moje 55
270 02 Rynholec
IČO: 002 44 041

Rozdělovník:

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