

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘITKA

IČ: 00241644
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Řitka za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2019
- 18.02.2020

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:

Řitka
Na návsi 54
252 03 Řitka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková

Zástupci obce:

Mgr. Kamil Abbid - starosta
Renáta Samková – účetní (18.02.2020)
Stanislava Vaňásková - účetní (19.11.2019)

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 18.02.2020 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

- sestaven na roky 2018 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2017, zveřejněn dne 30.11.2017, návrh zveřejněn ve dnech 3.11. - 29.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.2. - 19.3.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.3.2019 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), schodek je vyrovnán přebytkovými příjmy z minulého roku, zveřejněn dne 19.3.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18.3.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2019, zveřejněno dne 5.8.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2019, zveřejněno dne 27.9.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.3.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 16.3.2019, návrh zveřejněn ve dnech 1.3. - 15.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 ze dne 2.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 3.1.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 3.1.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 3.1.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.9.2019, k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.9.2019, k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 12.12.2019 do faktury č. 277, k 19.12.2019 do faktury č. 307

Kniha odeslaných faktur

- k 6.11.2019 do faktury č. 11900016

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 72 ze dne 4.3.2019 - č. 74 ze dne 5.3.2019, č. 150 ze dne 10.6.2019 - č. 152 ze dne 10.6.2019, č. 287 ze dne 4.12.2019 - č. 291 ze dne 4.12.2019
- dle knihy vydaných faktur - č. 11900004 ze dne 8.3.2019 - č. 119000005 ze dne 8.3.2019, č. 11900014 ze dne 8.10.2019 - č. 11900016 ze dne 6.11.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 389820399/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 39 ze dne 12.3.2019, č. 101 ze dne 20.6.2019, č. 153 ze dne 30.9.2019, 183 ze dne 2.12.2019, č. 185 ze dne 4.12.2019, č. 187 ze dne 9.12.2019, č. 188 ze dne 11.12.2019, č. 192 ze dne 18.12.2019, č. 197 ze dne 31.12.2019

- k běžnému účtu č. 94 - 6117111/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 13 ze dne 6.6.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 20 ze dne 30.9.2019, č. 27 ze dne 5.12.2019 - č. 30 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 4503-36768409/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 003 za období od 1.3.2019 do 31.3.2019, č. 006 za období od 1.6.2019 do 30.6.2019, č. 009 za období od 1.9.2019 do 30.9.2019, č. 012 za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 390482489/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 003 za období od 1.3.2019 do 31.3.2019, č. 006 za období od 1.6.2019 do 30.6.2019, č. 009 za období od 1.9.2019 do 30.9.2019, č. 012 za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 335666429/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 003 za období od 1.3.2019 do 31.3.2019, č. 006 za období od 1.6.2019 do 30.6.2019, č. 009 za období od 1.9.2019 do 30.9.2019, č. 012 za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 317332409/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 003 za období od 1.3.2019 do 31.3.2019, č. 006 za období od 1.6.2019 do 30.6.2019, č. 009 za období od 1.9.2019 do 30.9.2019, č. 012 za období od 1.12.2019 do 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 389820399/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 06235, č. 06236, č. 06241, č. 06657, č. 06663, č. 06661, č. 07154, č. 07158, č. 07169, č. 07173, č. 07183, č. 07184, č. 07199, č. 07255- č. 07260
- k běžnému účtu č. 94 - 6117111/0710 vedenému u ČNB - č. 03005, č. 03006, č. 03014, č. 03015, č. 03021, č. 03029 - č. 0332
- k převodu hospodářského výsledku č. 06339

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, listopad a prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.45 hod. činí Kč 26 272,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V1191 ze dne 18.11.2019
- skonto cenin (stravenky) - skonto cenin stravenek ke dni dílčího přezkoumání v 7.55 hod. činí 95 kusů v nominální hodnotě Kč 100,00 a je shodné s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2019
- č. 286 ze dne 1.3.2019 - č. 338 ze dne 7.3.2019, č. 888 ze dne 18.6.2019 - č. 915 ze dne 28.6.2019, č. 1212 ze dne 2.12.2019 - č. 1255 ze dne 27.12.2019

Evidence poplatků

- za psy a odpad (vedena v programu Access)

Evidence pohledávek

- vedena v Knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix Majetek

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2019: Plán inventarizace ze dne 16.12.2019, Proškolení ze dne 16.12.2019, Výpis z katastru nemovitostí ke dni 27.12.2019 pro obec Řitka - k.ú. Řitka a Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 6.1.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatnice uvolněného starosty a neuvolněných místostarostů za měsíc leden - březen 2019

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy Řitka za rok 2018 ze dne 15.3.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.10.2019, kdy obec daruje Jezdeckému klubu Norma z.s. Kč 10 000,00.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. 41/2019 ze dne 1.4.2019. Obec Řitka (půjčitel) a Česká republika - Ministerstvo vnitra (výpůjčitel), předmětem smlouvy je předání hasičské stříkačky rok výroby 1930, bezplatně, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 25.3.2019, kdy obec poskytuje Spolku rybářů Řitka částku Kč 5 000,00 na akci "Dětské rybářské závody". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2019. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 18.6.2019 s p. F.Š. na úklid obce a údržbu dřevin a údržbářské práce (do 300 hodin), na období od 18.6.2019 do 31.12.2019

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zápůjčce peněz ze dne 25.10.2019. UNIPRAG property s.r.o. zapůjčuje obci částku ve výši Kč 400 000,00. Částka bude vrácena do 31.12.2019, sjednaný úrok ve výši 2 % roční sazby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2019.
- Dohoda o ukončení účinnosti smlouvy o vedení účtu ze dne 9.7.2019 s Českou spořitelnou a.s., předmětný účet 20036 - 38920399/0800, vedení uvedeného účtu ukončeno ke dni 9.7.2019.
- Mandátní smlouva ze dne 23.11.2010, včetně Dodatku č. 1 ze dne 20.10.2014. Obec Řitka ("Mandant"), společnost UNI-PRAG, a.s. ("Mandatář"), předmětem smlouvy je konzultantská a poradenská činnost, měsíční paušál stanoven ve výši Kč 8 000,00 (bez DPH).
- Smlouva o poskytování právních služeb ze dne 16.9.2013. Obec Řitka (klient), JUDr. Pavel Brach (advokát), na dobu neurčitou, časová smluvní odměna ve výši Kč 870,00.
- Rámcová smlouva č. 1 ze dne 1.10.2019. Obec Řitka (objednatel), Vatum s.r.o. (zhotovitel), předmět plnění je Údržba místních a účelových komunikací v Řitce v období od 1.9.2019 do 30.12.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: Údržba místních a účelových komunikací v Řitce obsahuje: Zadávací dokumentace ze dne 30.7.2019, Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 30.8.2019, Ustanovení komise pro Veřejnou zakázku ze dne 30.7.2019, Protokol o otevírání obálek ze dne 20.8.2019, Zprávu o hodnocení nabídek ze dne 20.8.2019, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky 22.8.2019 a nabídky 3 firem. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou. Cena uvedená v Rámcové smlouva č. 1 ze dne 1.10.2019 souhlasí s cenou uvedenou v nabídce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.3.2019, 22.7.2019, 27.9.2019, 25.10.2019 a 13.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 10.12.2019 v Mateřské škole Řitka, za období leden - září 2019, předmětem kontroly bylo hospodaření MŠ Řitka. Kontrola provedena na základě Pověření ze dne 25.11.2019.

Nespecifikován

- Výzva příjemci k vrácení části dotace Úřadu regionální rady regionu soudržnosti střední Čechy ze dne 13.3.2019 v rámci projektu "Řitka - rekonstrukce komunikace Zahradní", dotčená částka Kč 1 060 508,00, lhůta pro vrácení dotace prodloužena do 15.3.2020. Sestavení příslušného splátkového kalendáře schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2019 - neprezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Řitka, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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 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 Řitka:

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. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o převodu hospodářského výsledku za rok 2018, jak byla povinna učinit ke dni 15.3.2019, kdy zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2018. Obec o převodu hospodářského výsledku účtovala až dne 29.3.2019.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2020.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2019 dne 15.3.2019. Nebyla však stanovena pravidla rozpočtového provizoria na období od 1.1.2019 do schválení rozpočtu.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řitka za rok 2019 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.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání
Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,86 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15 622 085,65 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 15 622 086,00, což je 72 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Řitka 18.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


.....
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 Řitka o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Mgr. Kamil Abbid, starosta obce.

Mgr. Kamil Abbid
starosta obce Řitka

OBEC ŘITKA
Na Návsí 54, 252 03, Řitka
IČO: 00241644 DIČ: CZ00241644
tel.: 318592289, email: obec@ritka.cz


.....
dne 18.02.2020

Poučení:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Řitka	Mgr. Kamil Abbid

Upozornění:

- Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- Vnitřní směrnice - Upozorňujeme na neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.