

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘITKA

IČ: 00241644

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Řitka za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2022
- 17.03.2023

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:

Řitka
Na návsi 54
252 03 Řitka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Ing. Daniela Jeřábková (26.9.2022)
Jiřina Šamanová (17.3.2023)

Zástupci obce:

Mgr. Kamil Abbid - starosta
JUDr. Lenka Slováčková – místostarostka (17.3.2023)
Renáta Samková – účetní
Věra Macháčková – pokladní (26.9.2022)

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 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 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 17.03.2023 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

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 na roky 2021 - 2022, schválený zveřejněn dne 12.01.2021, návrh zveřejněn od 09.11.2020 - do 21.12.2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021 na roky 2022 - 2024, schválený zveřejněn dne 4.1.2022, návrh zveřejněn od 24.11.2021 do 17.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 24.11.2021 - do 17.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou §, schválený zveřejněn dne 4.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem dne 20.12.2021 (provozní příspěvek na hlavní činnost pro rok 2022 činí Kč 729 000,00), dne 19.9.2022 zastupitelstvo obce rozhodlo o navýšení příspěvku na provoz o Kč 300 000,00

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schválené starostou obce dne 23.2.2022, zveřejněno dne 21.3.2022
- č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 28.3.2022, zveřejněno dne 11.4.2022
- č. 3/2022 schválené starostou obce dne 20.4.2022, zveřejněno dne 4.5.2022
- č. 4/2022 schválené starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 1.6.2022
- č. 5/2022 schválené zastupitelstvem dne 24.6.2022, zveřejněno dne 14.7.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021 s vyjádřením bez výhrad, společně se Zprávou o přezkoumání hospodaření, zveřejněn dne 14.7.2022, návrh zveřejněn od 7. 6. 2022 do 14.7. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2022, k 31.03.2022 ze dne 6.04.2022, k 30.04.2022 ze dne 09.05.2022, k 31.5.2022 ze dne 01.06.2022, k 30. 06.2022 ze dne 14.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 23.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2022 ze dne 27.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 03.02.2023

Rozvaha

- k 30.06.2022 ze dne 27.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 03.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2022 ze dne 27.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 03.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 26.9.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 26.9.2022 do faktury č. 220297, k 31.12.2022 do faktury č. 220430

Kniha odeslaných faktur

- za vodné - stočné: k 30.6.2022 do faktury č. 22990342, k 31.12.2022 22990364
- ostatní vydané faktury - k 31.12.2022 do faktury č. 2210020

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 220074 ze dne 14.3.2022, č. 220135 ze dne 1.6.2022 - č. 220179 ze dne 30.6.2022, č. 220246 ze dne 11.8.2022, č. 220257 ze dne 29.8.2022, č. 220297 ze dne 26.9.2022, č. 220406 ze dne 21.12.2022 - č. 220415 ze dne 30.12.2022
- dle knihy vydaných faktur za vodné- stočné – č. 22990335 ze dne 15.6.2022 - č. 22990344 ze dne 30.6.2022, č. 22990360 ze dne 11.10.2022 - č. 22990364 ze dne 31.12.2022
- dle knihy vydaných faktur - ostatní - č. 2210015 ze dne 02.11.2022 - č. 2210020 ze dne 31.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 389820399/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 98 ze dne 27.6.2022, č. 128 ze dne 9.8.2022, č. 129 ze dne 10.8.2022, č. 130 ze dne 11.8.2022, č. 144 ze dne 29.8.2022 a č. 160 ze dne 26.9.2022, č. 197 ze dne 21.12.2022, č. 199 ze dne 23.12.2022, č. 203 ze dne 30.12.2022, č. 204 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94 - 6117111/0710 vedenému u ČNB - č. 12 ze dne 3.6.2022, č. 13 ze dne 30.6.2022, č. 28 ze dne 05.12.2022 - č. 30. ze dne 30.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 390482489/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 006 za období od 1.6.2022 do 30.6.2022, č. 012 za období od 01.12.2022 do 31.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 335666429/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 006 za období od 1.6.2022 do 30.6.2022, č. 012 za období od 01.12.2022 do 31.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 317332409/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 006 za období od 1.6.2022 do 30.6.2022, č. 012 za období od 01.12.2022 do 31.12.2022

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 389820399/0800 vedenému u ČS a.s. - č.110075 - č.110101, č. 110128, č. 110197, č. 199, č. 110203, č. 110204
- k běžnému účtu - č. 94 - 6117111/0710 vedenému u ČNB - č. 120012 - č. 120013, č. 120028 - č. 120030
- k převodu majetku apod. - č. 710074, č. 6110021, č. 610023, č. 610027, č. č. 610028,
- opravný doklad č. 920007 ze dne 8.9.2022

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, září a prosinec 2022
- k pokladně obce - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 26. 9. 2022 v 08:30 hod. činí Kč 22 180,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P22000543 ze dne 25. 9. 2022

Pokladní doklad

- za měsíc červen a prosinec 2022
- č. V22000371 ze dne 6. 6. 2022 – č. P22000436 ze dne 30. 6. 2022, č. 22000634 ze dne 05.12.2022 - č. V22000663 ze dne 23.12.2022

Evidence poplatků

- za psy a za odpad dle jednotlivých poplatníků v programu Access

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za červen 2022
- Přehled mezd týkající se kontrolovaných dohod o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněného místostarosty období leden - červen 2022.
- Mzdové listy za rok 2022 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněné místostarostky. Čestné prohlášení ze dne 17.11.2022 a Čestné prohlášení ze dne 21.11.2022.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.6.2022 a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Řitka za rok 2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 a k 30.6.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 a k 30.6.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.6.2022. Obec Řitka (objednatel), Valtrum s.r.o., Praha 10, IČ 01809636, předmětem smlouvy je Oprava komunikací Řitka, termín ukončení 31.10. 2022, cena Kč 2 061 004, 80 (bez DPH), Kč 2 493 815,81 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2012 v rámci dlouhodobého projektu. Smlouva uveřejněna na Profilu zadavatele dne 17.6.2022.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 27.5.2022, kdy Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převádí na obec Řitka pozemek parc. č. 187/16 (ostatní plocha), v katastrálním území Řitka. Uzavření smlouvy schváleno dne 26.6.2014.
- Smlouva o směně nemovitých věcí ze dne 21.10.2022, kdy obec Řitka směňuje pozemek s fyzickými osobami, dotčené pozemky parc.č. 212/221 (o výměře 110 m2), ostatní plocha a parc. č. 219/24 (o výměře 110 m2), orná půda v katastrálním území Řitka. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022.
- Smlouva o směně nemovitých věcí ze dne 20.9.2022, kdy obec Řitka směňuje pozemek s fyzickou osobou, dotčené pozemky parc.č. 119/26 (o výměře 2505 m2), orná půda, parc.č. 119/26 (o výměře 1016 m2), orná půda a parc. č. 119/3 (o výměře 1674 m2), orná půda v katastrálním území Řitka. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.5.2022, kdy obec daruje Spolku rybářů Řitka, z.s., IČ 67361960 Kč 15 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o směně nemovitých věcí ze dne 21.10.2022, zveřejněn ve dnech od 29.6.2022 do 1.8.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze Středočeského fondu obnovy venkova ze dne 14.12.2022, na akci Oprava komunikací Řitka, ev. č. FRV/VEI/048357/2022 v maximální výši Kč 1 315 000,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 8. 2022 evidenční číslo 1746, na období 1. 8. do 31. 8. 2022, údržba obce, dřevin a další pomocné práce
- ze dne 18.7.2022 evidenční číslo 1729, na období 1. 7. do 31. 12. 2022, údržba obce, dřevin a další pomocné práce

- ze dne 6.6.2022 evidenční číslo 1712, na období červen 2022, roznáška Zpravodaje obce
- Smlouvy ostatní**

- Příloha č. 1 ke smlouvě o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Svazková škola pod Skalkou, včetně Tabulky č. 1 Podíly členských obcí 2022, splatné 31.8.2022, ze které vyplývá příspěvek obce Řitka ve výši Kč 880 000,00. Schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava komunikací Řitka obsahuje: Výzvu ze dne 20.5.2022, Zadávací dokumentaci ze dne 20.5.2022, Krycí listy nabídek, nabídky 3 firem. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, firma Valtrum s.r.o., Praha 10, IČ 01809636. Cena uvedená ve smlouvě o dílo ze dne 8.6.2022 je shodná s cenou uvedenou v nabídce. Smlouva o dílo ze dne 8.6.2022. Obec Řitka (objednatel), Valtrum s.r.o., Praha 10, IČ 01809636, předmětem smlouvy je Oprava komunikací Řitka, termín ukončení 31.10. 2022, cena Kč 2 061 004, 80 (bez DPH), Kč 2 493 815,81 (včetně DPH). Smlouva uveřejněna na Profilu zadavatele dne 17.6.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1. 7. 2017
- Podpisové vzory platné od 8.11.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2021, ze dne 28.3.2022, ze dne 24.6.2022, ze dne 19.9.2022, ze dne 8.11.2022 (ustavující), 29.11.2022 a dne 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1 ze dne 15.11.2022 - č. 5 ze dne 31.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 31.5.2022 v Mateřské škole Řitka, za období říjen - prosinec 2021, předmětem kontroly bylo hospodaření MŠ Řitka. Kontrola provedena na základě Pověření ze dne 25.4.2022.

V kontrolovaném období obec Řitka, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, smlouvu o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 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 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 Řitka:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řitka za rok 2022 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.)

**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	7,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 386 085,65 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.

Řitka 17.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

Dne 17.3.2023 NEPŘÍTOMNA
.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, JUDr. Lenka Slováčková, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řitka ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

JUDr. Lenka Slováčková
místostarostka obce Řitka

.....
dne 17.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Řitka	JUDr. Lenka Slováčková

Upozornění:

- **Jednání zastupitelstva obce** - Upozorňujeme, že dle zákona 128/2000 Sb. o obcích, § 92 , odst. 1 se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.
- **Metodické doporučení** - V souvislosti se stanovením odměn členům zastupitelstva obce upozorňujeme na nutnost (v případě stanovení omezující podmínky), postupovat v souladu s Metodickým doporučením k činnosti ÚSC č. 5.5 Odměňování a ostatní související nároky a peněžitá plnění členů zastupitelstva obcí, které vydalo Ministerstvo vnitra.
- **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.