

Čj.: 103382/2020/KUSK
SpZn: SZ_049392/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDĚJOV

IČ: 00640271

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 04.02.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sudějov
Sudějov 24
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Michal Roubíček - starosta
Marie Najbertová - hospodářka

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 04.02.2021 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2022 zveřejněný v termínu 18.2.2017 - 26.3.2017
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 26.3.2017, zveřejněný elektronicky 31.3.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2025 zveřejněný v termínu 25.11.2019 - 11.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 26.1.2020, zveřejněný elektronicky 6.2.2020
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 zveřejněný v termínu 29.11.2020 - 16.12.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2026, schválený zastupitelstvem obce 20.12.2020, zveřejněný elektronicky 4.1.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 zveřejněný v termínu 25.11.2019 - 11.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce 22.12.2019, zveřejněný 5.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 2.8.2020, zveřejněno 7.8.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 25.10.2020, zveřejněno 31.10.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 20.12.2020, zveřejněno 5.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce 15.3.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 17.3.2020
- návrh závěrečného účtu zveřejněný 15.2.2020 - 3.3.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 ze dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 ze dne 4.2.2021

Rozvaha

- k 31.12.2020 ze dne 4.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 ze dne 4.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- hlavní kniha obrátová za období 12/2020 ze dne 4.2.2021

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2000100001 - 2000100073
- odběratelské faktury č.: 2000200001 - 2000200004

Bankovní výpis

- č.: 5 - 12 běžného účtu KB a.s. 10921161/0100
- č.: 9 - 46 bankovního účtu ČNB 94-8119161/0710

Účetní doklad

- č.: 2001000001 - 2001000004

Pokladní kniha (deník)

- za období 07 - 12/2020

Pokladní doklad

- č.: 2070100099 - 2070100170

Evidence poplatků

- k 31.12.2020 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 07, 10, 11, 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 07, 10, 11, 12/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Sudějov sestavené k 31.12.2019, schválené zastupitelstvem obce 15.3.2020

Darovací smlouvy

- Dohoda o úhradě poplatku na spoluúcast k dotaci projektu uzavřená dne 9.5.2020 mezi obcí (příjemce) a fyzickými osobami (poskytovatel) - poplatek ve výši 5.000,- Kč do rozpočtu obce Sudějov

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení práva stavby a smlouva o zřízení služebnosti pozemku k užívání DČOV uzavřená dne 9.5.2020 mezi obcí (stavebník a oprávněný ze služebnosti) a fyzickou osobou (vlastník pozemku a povinný ze služebnosti)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 na vedení účetnictví
- ze dne 4.5.2020 na sekání a úklid posekané trávy
- ze dne 24.7.2020 na hudební produkci
- ze dne 14.12.2020 opravu vodárny

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 22.12.2019, 26.1.2020, 15.3.2020, 3.5.2020, 14.6.2020, 2.8.2020, 25.10.2020, 20.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sudějov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, nehospodářila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Sudějov:

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. Jedná se o nezveřejnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 20.5.2020 se zhotovitelem ABLAPLAST s.r.o. Čistá, IČO: 27531813 a dodatků č. 1 - 3.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**

§ 1, neboť:

Neuvolněnému starostovi byla v roce 2019 poskytována měsíční odměna v nesprávné výši (měsíčně vyšší o 34,- Kč).

NAPRAVENO

Opraveno měsíci únor/2020.

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

§ 11 odst. 4, neboť:

Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Schválený rozpočet obce na rok 2019 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem do 30 dnů ode dne jeho schválení zastupitelstvem obce.

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2019 dne 22.12.2018, ale na internetových stránkách obce byl zveřejněn až 13.2.2019, tj. do 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce

(4) Územní samosprávný celek zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, obdobný nedostatek se již neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o nezveřejnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 20.5.2020 se zhotovitelem ABLAPLAST s.r.o. Čistá, IČO: 27531813 a dodatků č. 1 - 3.

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	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,05 %
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 0,00 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.

Sudějov 04.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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

- 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 Sudějov o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Michal Roubíček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudějov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Michal Roubíček
starosta obce Sudějov

.....
dne 04.02.2021

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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Sudějov	Michal Roubíček