Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089853/2014/KUSK
Čj.: 102773/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDĚJOV

IČ: 00640271

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2014 bylo zahájeno dne doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 27.4.2015

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Sudějov
Sudějov 24
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 právnickými 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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání - 27. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněný v termínu 28.11.2013 - 14.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 7.6.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 11.9.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 21.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem obce 7.6.2014 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 16.5.2014 - 2.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014 ze dne 3.2.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014 ze dne 4.2.2015

Rozvaha

- k 31.12.2014 ze dne 4.2.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014 ze dne 4.2.2015

Hlavní kniha

- za období 12/2014 ze dne 26.4.2015

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2014 ze dne 18.1.2015

Faktura

- dodavatelská č.: 1400100025 - 1400100075
- odběratelská č.: 1400200004 - 1400200006

Bankovní výpis

- č.: 4, 5, 6, 12 (elektronický) běžného účtu KB a.s. 10921161/0100
- č.: 1 elektronický k 31.12.2014 úvěrového účtu KB a.s. 35-648741557/0100
- č.: 23 - 26 bankovního účtu ČNB 94-8119161/0710

Účetní doklad

- č.: 1401000020, 1401000041

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 05, 06, 12/2014

Pokladní doklad

- č.: 1470100017 - 1470100087, 1470100179 - 1470100193

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 02, 03, 04, 10, 11/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválené zastupitelstvem obce dne 7.11.2010 a 26.10.2014
- měsíční odměny za období 02, 03, 04, 10, 11/2014

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2013, schváleno zastupitelstvem obce 29.6.2014
- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím ze dne 20.1.2015

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená dne 31.10.2014 na pronájem nebytových prostor v k.ú. Sudějov, pronajimatel obec Sudějov, nájemce Kominictví Sudějov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem nebytových prostor v k.ú. Sudějov, zveřejněný v termínu 17.9.2014 - 3.10.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.3.2014 na zhotovení kovového madla
- ze dne 17.3.2014 na úpravu pozemku
- ze dne 1.10.2014 na sekání trávy
- ze dne 1.11.2014 na hospodářku obce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice číslo o oběhu účetních dokladů včetně dodatku ze dne 1.11.2014

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

- Přijatá nápravná opatření ze dne 18.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 14.12.2013, 30.1.2014, 6.4.2014, 7.6.2016, 29.6.2014, 11.9.2014, 9.10.2014, 26.10.2014, 16.11.2014, 21.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Obec Sudějov, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 poskytnutí dotace, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sudějov:

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

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 2, neboť:

Členům zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok. Jedná se o odměny vyplacené neuvolněným zastupitelům za měsíc říjen, kdy zastupitelům nárok zanikl dnem voleb, starostovi a místostarostovi 26.10.2014 (na ustanovujícím zasedání 26.10.2014 byl stanoven termín vyplácení odměn od 1.11.2014).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o pronájem obecního rybníka, který obec pronajala na základě Smlouvy o pronájmu obecního rybníku v Sudějově uzavřené dne 21.7.2013 mezi pronajímatelem obcí Sudějov a osmi nájemci (fyzické osoby)

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, smlouva byla zrušena, nový záměr nebyl zastupitelstvem obce schválen.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. k 31.12.2013 k zůstatkům účtů 389, 401, 406, 451.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, dokladová inventura uvedených účtů byla k 31.12.2014 provedena.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2014 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.)

- Členům zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok. Jedná se o odměny vyplacené neuvolněným zastupitelům za měsíc říjen, kdy zastupitelům nárok zanikl dnem voleb, starostovi a místostarostovi 26.10.2014 (na ustanovujícím zasedání 26.10.2014 byl stanoven termín vyplácení odměn od 1.11.2014).

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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,53 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Sudějov 27. 4. 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑦
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpis kontrolora:

Ing. Helena Francová .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) 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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem 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.

Michal Roubíček
starosta obce Sudějov



dne 27. 4. 2015

Poznámka:
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 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 správního deliktu 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Sudějov	Michal Roubíček