

SpZn: SZ_086323/2019/KUSK
Čj.: 002927/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDĚJOV

IČ: 00640271

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2019 bylo zahájeno dne 09.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 10.02.2020

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:

Sudějov
Sudějov 24
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

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 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 10.02.2020 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

- 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 rozpočtu

- na rok 2019 zveřejněný v termínu 19.11.2018 - 6.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 22.12.2018, zveřejněný 13.2.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 26.1.2019
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 23.6.2019
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 8.10.2019
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 22.12.2019
rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce 23.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 6.6.2019 - 24.6.2019
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 23.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019 ze dne 17.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Rozvaha

- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- hlavní kniha obrátová za období 12/2019 ze dne 10.2.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1900100001 -1900100068
- odběratelské faktury č.: 1900200001, 1900200002, 1900200004, 1900200005

Bankovní výpis

- č.: 4, 8 - 12 běžného účtu KB a.s. 10921161/0100
- č.: 3 - 11, 17 - 25 bankovního účtu ČNB 94-8119161/0710

Účetní doklad

- č.: 1901000001, 1901000002, 1901000008, 1901000009, 1901000010, 1901000012, 1901000015, 1901000021, 1901000028

Pokladní kniha (deník)

- za období 01 - 04, 12/2019

Pokladní doklad

- č.: 1970100001 - 1970100062, 1970100181 - 1970100194

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 06, 07, 10, 11, 12/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválené zastupitelstvem obce dne 3.11.2018
- měsíční odměny za období za období 06, 07, 10, 11, 12/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol ze dne 23.6.2019 o schválení účetní závěrky obce Sudějov sestavené k 31.12.2018, schválené zastupitelstvem obce 23.6.2019

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 26.1.2019 na pronájem místnosti č. 4 o výměře 7 m² v č.p. 24, pronajímatel obec Sudějov, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce pronajmout nebytové prostory v č.p. 24 místnost č. 4 o celkové ploše 7 m², zveřejněný 28.12.2018 - 14.1.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 18.9.2019 nátěr 3 ks venkovních laviček
- ze dne 26.7.2019 sekání a úklid posekané trávy
- ze dne 26.7.2019 hudební produkce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 22.12.2018, 26.1.2019, 10.3.2019, 14.4.2019, 23.6.2019, 8.9.2019, 6.10.2019, 17.11.2019, 22.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sudějov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 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 Sudějov:

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).

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

§ 11 odst. 4, neboť:

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. více než 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2019 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.)

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající :

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

C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnil rozpočet.

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	2,05 %
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 10.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Michal Roubíček, starosta obce.

Michal Roubíček
starosta obce Sudějov

.....
dne 10.02.2020

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 přezkoumávacímu 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Sudějov	Michal Roubíček

Upozornění:

- Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). Tuto rezervu je nutno zařadit na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.