

Čj.: 085852/2021/KUSK
SpZn: SZ_082975/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDĚJOV

IČ: 00640271

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2021
- 02.02.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sudějov
Sudějov 24
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová (2.2.2022)

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 02.02.2022 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 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 2021 zveřejněný v termínu 16.12.2020 - 29.11.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce 20.12.2020, zveřejněný 4.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 11.4.2021, zveřejněno 12.4.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 3.9.2021, zveřejněno 10.9.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2021, zveřejněno 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce 11.4.2021 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravného opatření, zveřejněn 12.4.2021
- návrh závěrečného účtu zveřejněný 25.3.2021 - 10.4.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021 ze dne 7.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 16.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2021 ze dne 15.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Rozvaha

- k 31.8.2021 ze dne 15.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.8.2021 ze dne 15.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha obrátová za období 08/2021, hlavní kniha obrátová za období 12/2021

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2100100001 - 2100100070, 2100100083 - 2100100100

Bankovní výpis

- č.: 8, 10, 11, 12 běžného účtu KB a.s. 10921161/0100
- č.: 17, 25 - 30 bankovního účtu ČNB 94-8119161/0710

Pokladní kniha (deník)

- stop stav pokladní hotovosti k 15.9.2021 (08:00 hod.) shodný se zůstatkem v pokladní knize hlavní pokladny obce činil 21.878,- Kč
- pokladní kniha za období 01 - 03, 10 - 12/2021

Pokladní doklad

- č.: 2170100001 - 2170100053, 2170100124 - 2170100143

Účetní doklad

- č.: 2101000004 - 2101000006, 2101000014, 2101000020, 2101000021, 2101000027 - 2101000030

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04 - 09, 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny neuvolněných zastupitelů za období 01 - 07, 09, 10, 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Sudějov sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 11.4.2021

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 16.2.2021 na pronájem místnosti o výměře 15 m² v 1.patře budovy čp. 24, pronajímatel obec Sudějov, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce pronajmout nebytové prostory v budově čp. 24 v Sudějově, 1 místnost v 1. patře o výměře 15 m², zveřejněn 23.12.2020 - 11.1.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023941/VB01 Sudějov, KNN pro č.parc. 15/7 ze dne 17.3.2021, povinná obec Sudějov, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Dohody o provedení práce

- dohoda č. 1/2021 ze dne 1.1.2021 na úpravu obecní cesty
- dohoda č. 3/2021 ze dne 1.1.2021 na kontrolu a servis 25 DČOV
- dohoda č. 5/2021 ze dne 10.5.2021 na sekání, úklid a odvoz trávy
- dohoda č. 10/2021 ze dne 10.9.2021 na kontrolu 25 DČOV

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

- doručená přezkoumávacímu orgánu 20.4.2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 20.12.2020, 31.1.2021, 1.4.2021, 2.5.2021, 18.7.2021, 3.9.2021, 29.12.2021 - 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, nehosponařila 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 členem, 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva, se kterým byla dne 1.1.2021 uzavřena dohoda o provedení práce č. 3/2021 na kontrolu a servis 25 domovních čističek odpadních vod.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 3 odst. 1, neboť:**

Dle výkazu Rozvaha k 31.8.2021 ze dne 15.9.2021 nesouhlasí stavy účtů 231 a 343.

NAPRAVENO

K 31.12.2021 stavy účtů souhlasí na bankovní výpisy a podaná přiznání k dani z přidané hodnoty.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Smlouva o dílo a Dodatky č. 1, 2 a 3 byly zveřejněny v registru smluv 10.3.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2021 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.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva, se kterým byla dne 1.1.2021 uzavřena dohoda o provedení práce č. 3/2021 na kontrolu a servis 25 domovních čističek odpadních vod.

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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,98 %
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 02.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 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 02.02.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Sudějov	Michal Roubíček