

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDĚJOV

IČ: 00640271

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2022
- 08.02.2023

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:

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 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 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,
- 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 08.02.2023 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

- 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, zveřejněn elektronicky 4.1.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022 zveřejněn v termínu 7.12.2021 - 23.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 27.12.2021 jako vyrovnaný, ve skutečnosti je rozpočet přebytkový, zveřejněn 31.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 22.5.2022, zveřejněno 16.10.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 6.11.2022, zveřejněno 9.11.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 17.12.2022, zveřejněno 20.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce 22.5.2022 bez vyjádření a přijetí nápravného opatření, zveřejněn jako návrh
- návrh závěrečného účtu zveřejněný 4.5.2022 - 25.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 ze dne 7.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022

Rozvaha

- k 30.6.2022 (v elektronické podobě z monitoru státní pokladny)
- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 8.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 8.2.2023

Hlavní kniha

- hlavní kniha obrátová za období 09/2022 ze dne 12.10.2022
- hlavní kniha obrátová za období 12/2022 ze dne 8.2.2023

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2022, celkem 64 dodavatelských faktur
- k 31.12.2022, celkem 93 dodavatelských faktur

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2200100030 - 2200100064, 2200100087 - 2200100093
- odběratelské faktury č.: 2200200001 - 2200200003

Bankovní výpis

- č.: 5 - 9, 12 běžného účtu KB a.s. 10921161/0100
- č.: 12 - 21, 28 bankovního účtu ČNB 94-8119161/0710

Účetní doklad

- č.: 2201000001 - 2201000004, 2201000010, 2201000028, 2201000029

Pokladní kniha (deník)

- stop stav pokladní hotovosti k 12.10.2022 (08:00 hod.) shodný se zůstatkem v pokladní knize hlavní pokladny obce činil 8.006,- Kč
- pokladní kniha za období 05 - 09/2022

Pokladní doklad

- č.: 2270100066 - 2270100122

Evidence poplatků

- k 31.12.2022 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04, 05, 08, 09, 10, 11/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.10.2022
- odměny neuvolněných zastupitelů za období 09, 10, 11/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Sudějov sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 22.5.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč z rozpočtu obce na pořízení ozdobné mříže u kapličky na parcele p.č. 124 v osadě Líšřany, obdarovaný fyzická osoba

Dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce č. 7/2022 uzavřená se zastupitelem dne 27.7.2022 na odvoz betonových květníků, úprava návsi
- dohoda o provedení práce č. 3/2022 uzavřená dne 25.4.2022 na vyčištění prostoru pod hrází rybníka, sekání křovin a úklid
- dohoda o provedení práce č. 2/2022 uzavřená dne 24.4.2022 na opravu bojleru a vodoinstalace bytu č. 2

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 31.5.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 29.12.2021, 30.1.2022, 20.3.2022, 22.5.2022, 14.7.2022, 22.9.2022, 16.10.2022, 6.11.2022, 17.12.2022 - 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 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 ručitélského 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť nejpozději k 30.6.2022 nebyl ve výkazu Rozvaha k 30.6.2022 (v elektronické podobě z monitoru státní pokladny) převedena z účtu 431 *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení* částka ve výši 570.422,06 Kč na účet 432 *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období*. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2021 byla zastupitelstvem obce schválena 22.5.2022.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 2201000029.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce 22.5.2022 nebylo zveřejněno v elektronické podobě na webových stránkách obce.

NAPRAVENO

Rozpočtové opatření bylo dodatečně zveřejněno 16.10.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 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.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2022: Obdobný nedostatek se opakuje i v roce 2022, kdy dohoda o provedení práce č. 7/2022 uzavřená se zastupitelem dne 27.7.2022 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

Konečné přezkoumání za rok 2022: Uvedená dohoda č. 7/2022 byla ukončena a nová nebyla již uzavřena.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudějov za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,71 %
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 08.02.2023

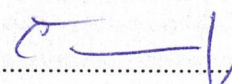
Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolor

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 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

OBEC SUDĚJOV
IČ: 00640271
Sudějov 24
285 04 Uhlířské Janovice

.....
dne 08.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Sudějov	Michal Roubíček

Upozornění:

- **Schvalování odměn** - Upozorňujeme na nutnost přesné formulace při stanovování odměn neuvolněných zastupitelů.