


Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089247/2016/KUSK
Čj.: 001405/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDOMĚŘ

IČ: 00509175
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Sudoměř za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2016
- 12.4.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sudoměř
Sudoměř 22
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Jan Kroupa - starosta
Alena Černá - hlavní účetní

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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: 12.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2017 ze dne 20.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 21.11.2015 do 17.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2015 schválilo rozpočet na rok 2016 jako položkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 11.1.2016
- č. 2 schváleno starostou obce dne 29.4.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.9.2016
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou, k uvedeným chybám a nedostatkům bylo přijato nápravné opatření a stanoven termín na odstranění do 31.12.2016 návrh závěrečného účtu zveřejněn od 15.6.2016 do 29.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2., 30.6., 31.10.2016, 31.12.2016 (ze dne 16.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 21.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 21.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 21.2.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- vedena v exellové tabulce - do č. 201 ze dne 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- vedena v exellové tabulce - do č. 18 ze dne 2.11.2016

Faktura

- Faktura č. 160100019 vystavena dne 30.11.2016 na Kč 14.500,00, předpis došlé faktury dokladem č. 16-001-00180 ze dne 1.12.2016, úhrada faktury dokladem č. 16-806-00631 ze dne 6.12.2016

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 189813776/0300 vedenému u ČSOB (ZBÚ) - č. 2016/10 za období 1.10.2016 - 31.10.2016, č. 2016/12 za období 1.12.2016 - 31.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 94-12518181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 20 ze dne 4.10.2016 do č. 22 ze dne 31.10.2016, od č. 25 ze dne 12.12.2016 do č. 26 ze dne 30.12.2016
- ke spořicímu účtu č. 244105159/0300 vedenému u ČSOB - č. 2016/10 za období 1.10.2016 - 31.10.2016, č. 2016/12 za období 1.12.2016 - 31.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 195934224/0300 vedenému u ČSOB (Termínovaný vklad) - č. 2016/3 za období 1.5.2016 - 31.12.2016

Účetní doklad

- k pokladně - od č. 16-702-00199 ze dne 7.10.2016 do č. 16-702-00220 ze dne 26.10.2016, od č. 16-702-00247 ze dne 1.12.2016 do č. 16-702-00275 ze dne 27.12.2016
- k ZBÚ - od č. 16-806-00504 ze dne 5.10.2016 do č. 16-806-00557 ze dne 31.10.2016, od č. 16-806-00610 ze dne 2.12.2016 do č. 16-806-00680 ze dne 31.12.2016
- k ČNB - od č. 16-805-00030 ze dne 4.10.2016 do č. 16-805-00033 ze dne 31.10.2016, od č. 16-805-00037 ze dne 12.12.2016 do č. 16-805-00039 ze dne 30.12.2016
- ke spořicímu účtu - č. 16-808-00011 ze dne 31.10.2016, č. 16-808-00013 ze dne 31.12.2016
- předpisy došlých faktur - od č. 16-001-00149 ze dne 3.10.2016 do č. 16-001-00159 ze dne 26.10.2016, od č. 16-001-00178 ze dne 1.12.2016 do č. 16-001-00201 ze dne 31.12.2016
- předpis mezd - č. 16-224-00029 ze dne 30.9.2016, od č. 16-224-00038 do č. 16-224-00039 ze dne 31.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen a prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 15.12.2016 v 13:00 hodin činí Kč 3.312,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 16-702-00264 ze dne 14.12.2016

Pokladní doklad

- od č. 16-702-00199 ze dne 7.10.2016 do č. 16-702-00220 ze dne 26.10.2016, od č. 16-702-00247 ze dne 1.12.2016 do č. 16-702-00275 ze dne 27.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - poplatky TKO, pes

Evidence majetku

- vedena v Knize majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku za rok 2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 12.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpis z katastru nemovitostí č. 10001 pro k. ú. Sodoměř, č. 345 pro k. ú. Březovice pod Bezdězem k 31.12.2016, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- převodem na osobní účty neuvolněným zastupitelům, např. od č. 16-806-00525 do č. 16-806-00526 a od č. 16-806-00529 do č. 16-806-00530 ze dne 12.10.2016
- zastupitelstvo obce dne 23.2.2016 schválilo uvolnění pí Ing. Markéty Svárovské z funkce předsedkyně kontrolního výboru k 29.2.2016, zvolení nové předsedkyně Aleny Štrosové, schválení odměny ve výši Kč 1.050,- od 1.3.2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSUIS dne 27.7.2016

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru uzavřená dne 6.12.2016 s Mysliveckým spolkem Hrádek (obdarovaný) ve výši Kč 10.000,- na činnost sdružení, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2016
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru uzavřená dne 6.12.2016 se Sborem dobrovolných hasičů Sodoměř (obdarovaný) ve výši Kč 10.000,- na činnost, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2016
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru uzavřená dne 30.11.2016 se Souborem lesních rohů Hradec Králové (obdarovaný) ve výši Kč 5.000,- na činnost souboru

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 2.1.2016 na období od 2.1.2016 do 15.12.2016 s pí V. B. v rozsahu 48 hodin na úklid budovy úřadu
- uzavřena dne 1.11.2016 na období od 1.11.2016 do 15.12.2016 s p. R. B. v rozsahu 25 hodin na odvoz odpadu ze hřbitova
- uzavřena dne 1.7.2016 na období od 1.7.2016 do 30.11.2016 s p. M. M v rozsahu 30 hodin na úklid hřbitova a kostela

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - např. faktura č. 160100019 vystavena dne 30.11.2016 na Kč 14.500,00 na dodání projektoru - strop univerzální včetně montáže, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí č. 15 o zadávání veřejných zakázek

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 097389/2016/KUSK dne 4.7.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 23.2., 27.4., 22.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2015), 7.8., 1.9., 21.11., 28.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Sudoměř, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sudoměř:

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:

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec dokladem č. 16-805-00030 dne 4.10.2016 obdržela dotaci na volby do zastupitelstev krajů ve výši Kč 20.200,-, v příjmech na položce 4111 ani ve výdajích na paragrafu 6115 neupravila schválený rozpočet.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření na zastupitelstvu obce dne 28.12.2016 tak, aby se chyba již neopakovala.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Zveřejněný návrh závěrečného účtu za rok 2015 neobsahoval údaje o plnění příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a ani vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu.

NENAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření na zastupitelstvu obce dne 28.12.2016 tak, aby se chyba již neopakovala. Nelze se přesvědčit, zda návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 bude obsahovat náležitosti dle zákona.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dokladem č. 16-005-00010 ze dne 31.5.2016 zaúčtovala převod hospodářského výsledku za rok 2015, předložený Protokol o schválení účetní závěrky je datován schválením zastupitelstvem obce dne 29.6.2016. Zastupitelstvo obce mělo zasedání ve dnech 27.4.2016 a 22.6.2016, na kterých neprojednávalo ani neschvalovalo účetní závěrku obce za rok 2015.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření na zastupitelstvu obce dne 28.12.2016 tak, aby se chyba již neopakovala.

Mgr. Richard POLMA
advokát
Právní služby 67
tel.: 00421 345 1234

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudoměř za rok 2016 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.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	2,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,07 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 63 600,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Sudoměř 12.04.2017

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

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková

Linková
.....
kontrolorka