

SpZn: SZ_031607/2018/KUSK
Čj.: 002608/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDOVO HLAVNO

**IČ: 00509213
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Sudovo Hlavno za rok 2018 bylo zahájeno dne 29.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2019
- 12.12.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Sudovo Hlavno
Sudovo Hlavno 15
294 76 Kostelní Hlavno**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková**

Zástupci obce:

Mgr. Lenka Houdková - starostka

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 30.01.2019 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

- na roky 2017 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017, zveřejněn dne 20.12.2017.

Návrh rozpočtu

- od 13.12.2017 do 30.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 jako schodkový, závazné ukazatele jsou v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schodek bude kryt z přebytku minulých let, zveřejněn dne 26.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2018, zveřejněno 1.3.2018
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2018, zveřejněno dne 20.3.2018
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2018, zveřejněno dne 26.4.2018
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, zveřejněno dne 23.5.2018
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2018, zveřejněno dne 13.6.2018
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2018, zveřejněno dne 11.7.2018
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2018, zveřejněno dne 23.8.2018
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2018, zveřejněno dne 27.9.2018
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018, zveřejněno dne 25.10.2018
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 4.10.2018, zveřejněno dne 2.11.2018
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2018, zveřejněno dne 12.12.2018
- č. 12 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, zveřejněno dne 10.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 11.6.2018 do 28.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2018, 28.2.2018 ze dne 15.3.2018, 31.3.2018 ze dne 16.4.2018, 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 30.9.2018 ze dne 16.10.2018, 31.10.2018 ze dne 14.11.2018, 31.12.2018 ze dne 29.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 29.1.2019 v 14:38 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 16.10.2018, 31.12.2019 ze dne 29.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 29.1.2019 v 17:50 hodin)

Rozvaha

- k 31.3.2018 ze dne 23.4.2018, 30.6.2018 ze dne 24.7.2018, 30.9.2018 ze dne 22.10.2018, 31.12.2018 ze dne 29.1.2019 (odeslána do CSÚIS dne 29.1.2019 v 17:50 hodin)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 22.10.2018, 31.12.2018 ze dne 29.1.2019 (odeslána do CSÚIS dne 29.1.2019 v 17:50 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.10.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, kniha došlých faktur od č. F 1 ze dne 2.1.2018 do č. F 213 ze dne 15.1.2019, dle smluvního vztahu od č. P 1 ze dne 2.1.2018 do č. P 70 ze dne 14.1.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, od č. 1800001 ze dne 22.1.2018 do č. 1800306 ze dne 31.12.2018 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 34928181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 10 za období 8.9.2018 - 8.10.2018, č. 1 za období 8.12.2018 - 8.1.2019 (se stavem k 31.12.2018)
- k účtu č. 94-1516201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 13 ze dne 2.5.2018 do č. 26 ze dne 31.7.2018, od č. 37 ze dne 17.12.2018 do č. 39 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 94-1516201/0710 - od č. 09019 ze dne 2.5.2018 do č. 09040 ze dne 31.7.2018, od č. 09056 ze dne 17.12.2018 do č. 09062 ze dne 31.12.2018
- k č. 34928181/0100 - od č. 06531 ze dne 10.9.2018 do č. 06572 ze dne 30.9.2018, od č. 06695 ze dne 12.12.2018 do č. 06740 ze dne 31.12.2018
- k pokladně - od č. 00495 ze dne 12.9.2018 do č. 00513 ze dne 30.9.2018, od č. 00565 ze dne 5.12.2018 do č. 00600 ze dne 31.12.2018
- předpisy mezd - č. 04008 ze dne 31.8.2018, č. 04012 ze dne 31.12.2018
- vnitřní doklad o přeúčtování HV - č. 04113 ze dne 30.6.2018
- předpisy došlých faktur - od č. 01124 do č. 01129, od č. 01131 do č. 01133, od č. 01136 do č. 01138, č. 01140, č. 01186, od č. 01192 do č. 01196
- předpisy odeslaných faktur - od č. 07204 do č. 07219 ze dne 31.12.2018
- předpisy zálohových faktur - č. 02040, č. 02042, č. 02043, č. 02055, č. 02056, č. 02059
- předpisy pohledávek - od č. 03001 do č. 03007 ze dne 31.1.2018

Pokladní kniha (deník)

- za září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti 12.12.2018 v 14:15 hodin činí Kč 69.928,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P 574 ze dne 12.12.2018

Pokladní doklad

- od č. P 495 ze dne 12.9.2018 do č. V 513 ze dne 30.9.2018, od č. P 565 ze dne 5.12.2018 do č. V 600 ze dne 31.12.2018

Evidence pohledávek

- vedena v programu Místní poplatky - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 14.11.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 21.11.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2018 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "výplatní lístky" za období srpen, listopad a prosinec - uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 28.6.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva kupní ze dne 26.4.2018, kterou obec prodává p.č. 61/3 - zahrada o výměře 65 m2 v k.ú. Sudovo Hlavno, kupující p. K. S., prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.1.2018, obdarovaná I.T., předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 800,- měsíčně na částečnou úhradu měsíčního poplatku v soukromé mateřské škole, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2018
- Darovací smlouva ze dne 14.11.2018, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1.500,00, pro účely regionální činnosti v roce 2018
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 17.12.2018, obdarovaná MAS Vyhlídky, z. s., Nebužely, ve výši Kč 5.000,00 na činnost obdarovaného, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. fa18112501 ze dne 30.11.2018, (obec jako nájemce) předmětem nájmu je volná plocha na neoploceném pozemku p. č. 318/4 v k. ú. Sudovo Hlavno, na dobu určitou od 1.12.2018 do 31.12.2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2018
- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 19.11.2018 - nájemce pí L .P. - předmětem nájmu je prostor v č.p. 57 na pozemku parc. č. st. 44 včetně studny v obci Sudovo Hlavno za účelem provozování podnikatelské nebo spolkové činnosti - pohostinství, uzavřena na dobu určitou od 1.12.2018 do 30.11.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu nemovitosti ze dne 19.11.2018 - zveřejněn od 30.8.2018 do 25.9.2018
- ke Smlouvě kupní ze dne 26.4.2018 - zveřejněn od 3.4.2018 do 25.4.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory "Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo zemědělství) v rámci programu 129 250 – Výstavba a technické zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací ev.č. S-6297/OŽP/2018 ze dne 10.9.2018 - investiční dotace ve výši Kč 1.555.756,00 na projekt "Sudovo Hlavno, vodovod, evidenční číslo projektu ISF/ŽIV/035482/2018", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2018
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 28.3.2018, poskytovatel Ministerstvo zemědělství i. č. 129D302001200 na akci " Sudovo Hlavno vodovod" - investiční dotace ve výši Kč 18.134.000,00 (v roce 2018 ve výši Kč 12.409.679,60), s termínem vyhodnocení akce 28.2.2019
- Rozhodnutí o přidělení neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR, přidělených do rozpočtu kraje na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2018, Sp. zn. SZ_032562/2018/KUSK ze dne 26.10.2018 v celkové výši Kč 19.663,00 na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů všech jednotek SDH obcí,..... (ve výši Kč 1.200,00) a na výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH obce mimo územní obvod jejího zřizovatele na výzvu územně příslušného operačního a informačního střediska HZS kraje (ve výši Kč 18.463,00)
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 1/2018 ze dne 31.5.2018, poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce Myslivecký spolek Sudovo Hlavno - ve výši Kč 10.000,00 na nákup bažantů zvěře

a krmiva v období 1.6. - 31.7.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, žádost ze dne 10.4.2018

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 2/2018 ze dne 31.5.2018, poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Sudovo Hlavno - ve výši Kč 10.000,00 na úhradu nákladů spojených s hasičskými výlety (doprava, vstupné....) v období od 1.6. do 30.11.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, žádost ze dne 10.4.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 5/2018 ze dne 31.5.2018, poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce Tělocvičná jednota ZD Kostelní Hlavno - ve výši Kč 40.000,00 na provoz a údržba, nákup pohonných hmot a sportovního vybavení, nákup hráčů a poplatky FAČR v období 1.6. - 10.12.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, žádost ze dne 10.4.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2018 uzavřena s p. A. B. v rozsahu do 300 hodin ročně v období 2.1.2018 - 31.12.2018 na úklidové a údržbářské práce dle potřeby obce
- ze dne 2.1.2018 uzavřena s p. J. S. v rozsahu do 300 hodin v období 2.1.2018 - 31.12.2018 na úklidové a údržbářské práce dle potřeby obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 31.1.2018, 21.2.2018, 28.3.2018, 25.4.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2017 DSO Cecemínsko), 23.5.2018, 13.6.2018, 28.6.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2016), 11.7.2018, 25.7.2018, 29.8.2018, 26.9.2018, 1.11.2018 (ustavující), 14.11.2018, 12.12.2018, 28.12.2018, - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sudovo Hlavno, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sudovo Hlavno:

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**

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec nezveřejnila schválený závěrečný účet za r. 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Obec ihned po dílčím přezkoumání zveřejnila dne 13.12.2018 na své úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a současně přijala systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno dodržení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudovo Hlavno za rok 2018 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	16,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,77 %
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.

Sudovo Hlavno 30.01.2019

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

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

Pavlíčková
.....
kontrolorka

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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Sudovo Hlavno o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Lenka Houdková, starostka obce.

Mgr. Lenka Houdková
starostka obce Sudovo Hlavno



.....
dne 30.01.2019



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Sudovo Hlavno	Mgr. Lenka Houdková