

Čj.: 001505/2021/KUSK
SpZn: SZ_060238/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDOVO HLAVNO

IČ: 00509213
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Sudovo Hlavno za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2020
- 17.03.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

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 (31.8.2020)

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníckými 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 právníckých 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 17.03.2021 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 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2019, zveřejněn dne 10.12.2019, návrh zveřejněn od 11.11.2019 doposud.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.12.2019 do 15.1.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2020, zveřejněno 25.2.2020
- č. 3/2020 schváleno starostkou obce dne 31.3.2020, zveřejněno 30.4.2020
- č. 6/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020, zveřejněno 13.7.2020
- č.12/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2020, zveřejněno 27.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", zveřejněn dne 24.7.2020, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 5.6.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020 ze dne 16.3.2020, 31.3.2020 ze dne 16.4.2020, 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 23.7.2020, 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 23.7.2020, 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 23.7.2020, 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, přehled přijatých faktur s předmětem plnění - č. F 1 ze dne 2.1.2020 do č. F 235 ze dne 8.1.2021, dle smluvního vztahu od č. P 1 ze dne 2.1.2020 do č. P 84 ze dne 1.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, Všechny daňové doklady - č. 2000001 ze dne 13.2.2020 do č. 2000343 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby

Faktura

- č. 59, č. 60, od č. 72 do č. 74, č. 96, č. 97, od č. 102 do č. 105, č. 108

Bankovní výpis

- k účtu č. 34928181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 17 za období 24.4.2020 - 26.4.2020 do č. 18 za období 27.4.2020 - 3.5.2020, od č. 25 za období 15.6.2020 - 21.6.2020 do č. 27 za období 29.6.2020 - 5.7.2020 se stavem k 30.6.2020, od č. 50 za období 7.12.2020 - 13.12.2020 do č. 53 za období od 28.12.2020 do 3.1.2021 se stavem k 31.12.2020
- k účtu č. 94-1516201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 9 ze dne 6.4.2020 do č. 14 ze dne 30.6.2020, od č. 30 14.12.2020 do č. 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 34928181/0100 – od č. 06333 ze dne 20.4.2020 do č. 06355 ze dne 30.4.2020, od č. 06419 ze dne 15.6.2020 do č. 06448 ze dne 30.6.2020, od č. 06821 ze dne 7.12.2020 do č. 06882 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-1516201/0710 - od č. 09015 ze dne 6.4.2020 do č. 09027 ze dne 30.6.2020, od č. 09051 ze dne 14.12.2020 do č. 09056 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 00252 ze dne 1.4.2020 do č. 00294 ze dne 30.4.2020, od č. 00320 ze dne 2.6.2020 do č. 00348 ze dne 30.6.2020, od č. 00513 ze dne 1.12.2020 do č. 00545 ze dne 30.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření- č. 04113 ze dne 24.6.2020
- předpisy odeslaných faktur - č. 07007 ze dne 31.3.2020, č. 07012 ze dne 31.3.2020
- předpisy zálohových faktur – č. 2024, č. 2025
- předpisy pohledávek dle OZV – od č. 03001 do č. 03592 ze dne 31.1.2020
- předpisy pohledávek (nájem nebytový, pacht, pozemky) – č. 04102 ze dne 2.1.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období duben, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 31.8.2020 v 7:45 hodin činí Kč 84.640,00, stav souhlasí se záznamem v pokladním deníku, k dokladu č. V 450 ze dne 31.8.2020

Pokladní doklad

- od č. P 252 ze dne 1.4.2020 do č. V 294 ze dne 30.4.2020, od č. P 320 ze dne 2.6.2020 do č. V 348 ze dne 30.6.2020, od č. P 513 ze dne 1.12.2020 do č. V 545 ze dne 30.12.2020

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 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 25.11.2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí č. 10001 pro k. ú. Sudovo Hlavno k 31.12.2020 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021

Mzdová agenda

- pomocná evidence odpracovaných hodin za období květen, výplatní lístek a mzdový list za období 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období březen a mzdový list 2020 – neuvolněný zastupitel p. M.Z. a uvolněná starostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 24.6.2020

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

- Smlouva kupní ze dne 5.8.2020, kupující p. V. H., kterou obec prodává pozemek stp. č. 363 (zastavěná plocha) o výměře 50 m² (oddělením z pozemku p.č. 886/6) v k. ú. Sudovo Hlavno, uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.7.2020
- Smlouva směnná ze dne 5.8.2020, p. V. H. směňuje pozemek p.č. 82/3 (oddělením z pozemku p.č. 82/1) o celkové výměře 70 v k.ú. Sudovo Hlavno a obec směňuje pozemek p.č. 910/8 (oddělením z pozemku p.č. 910/1) o výměře 70 m² v k.ú. Sudovo Hlavno, bez finančního vyrovnání, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.7.2020

- Smlouva kupní ze dne 4.11.2020, kupující p. M.Z., kterou obec prodává pozemek p.č. 61/2 - vodní plocha o výměře 118 m² v k.ú. Sudovo Hlavno, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.10.2020
- Smlouva kupní ze dne 30.11.2020, kupující pí H.D., kterou obec prodává pozemek stp.č. 290 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 34 m² v k.ú. Sudovo Hlavno, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.10.2020

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. Fa20082600 ze dne 27.8.2020, obec jako nájemce, pronajímatel p. Ing. J.F., předmětem nájmu je volná plocha na pozemku p.č. 318/4 v k.ú. Sudovo Hlavno, na dobu určitou od 1.9.2020 do 31.8.2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní ze dne 5.8.2020 - zveřejněn od 13.7.2020 do 30.7.2020
- ke Smlouvě směnné ze dne 5.8.2020 - zveřejněn od 13.7.2020 do 30.7.2020
- ke Smlouvě kupní ze dne 4.11.2020 - zveřejněn od 8.10.2020 do 29.10.2020
- ke Smlouvě kupní ze dne 30.11.2020 – zveřejněn od 8.10.2020 do 29.10.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 2.11.2020, obec oprávněná, povinný pí. L.U., k pozemku p.č. 499/13 o výměře 5755 m² v k.ú. Sudovo Hlavno, za jednorázovou úplatu, na dobu životnosti vodovodu nejvýše 50 let, zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 28.10.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Vybavení jednotek SDH obcí osobními ochrannými prostředky, Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí osobními ochrannými prostředky ze dne 23.6.2020 - neinvestiční dotace ve výši Kč 138.000,00 na projekt "Nákup osobních ochranných prostředků, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 5/2020 ze dne 30.4.2020, poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce SK METEOR Kostelní Hlavno z. s. - ve výši Kč 40.000,00 na provoz a údržba hřiště, nákup pohonných hmot a sportovního vybavení, nákup hráčů a poplatky FAČR v období 1.5. - 10.12.2020, vyúčtování ze dne 15.12.2020, žádost ze dne 20.4.2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 s p. M. Z. na období od 2.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 20hod. měsíčně – vodovod (odkalování sítě, odečty stavů, kontrola chlorování, kontrola vnitřní teploty ve vodojemu v obci Sudovo Hlavno
- ze dne 1.3.2020 s pí J. M. na období od 1.3.2020 do 30.11.2020 v rozsahu do 300 hod. ročně - úklid (zametání nečistot při krajnicích komunikací a hrabání listí)-parky naproti OÚ. kolem křížku ochotníků, náves, park na oupoře, úklid kolem kontejnerů na tříděný odpad...v obci Sudovo Hlavno

Smlouvy ostatní

- Výše finančního příspěvku na poskytování knihovnických služeb na rok 2020 ze dne 3.2.2020, příjemce příspěvku Knihovna Eduarda Petišky Brandýs n. L.-Stará Boleslav, finanční příspěvek ve výši Kč 7.900,00 na nákup knih a časopisů a ostatní náklady.

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (schválení rozpočtu na rok 2020), 29.1.2020, 19.2.2020, 29.4.2020, (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2019 DSO Cecemínsko), 27.5.2020, 24.6.2020 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 29.7.2020, 26.8.2020, 30.9.2020, 28.10.2020, 30.11.2020, 11.12.2020, 29.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sudovo Hlavno, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 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:

- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválený rozpočet na rok 2020 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.1.2020 pořízen ve výdajích v jiné podobě než byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 (schválené celkové výdaje Kč 11.000.000,00, schodek Kč 3.000.000,00, ve výkazu uvedeno schválené celkové výdaje Kč 10.987.400,00, schodek Kč 2.987.400,00).

NAPRAVENO

Pořízením schváleného rozpočtu na rok 2021 do výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.1.2021 tak jak byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2020

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudovo Hlavno za rok 2020 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	3,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

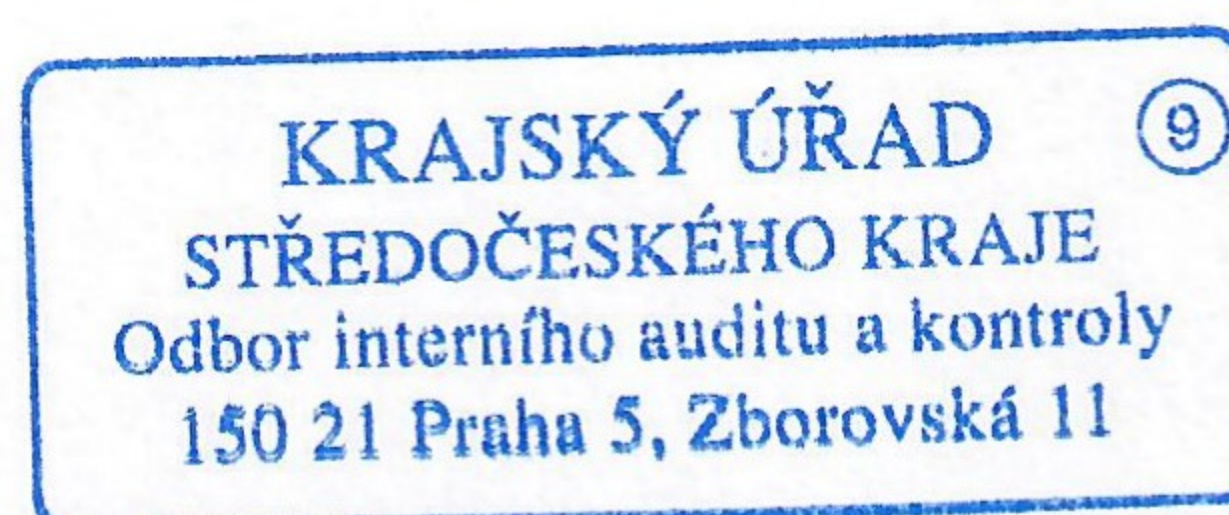
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 17.03.2021

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudovo Hlavno ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Lenka Houdková
starostka obce Sudovo Hlavno


.....
dne 17.03.2021



Rozdělovník:

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