

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_091672/2023/KUSK

Čj.: 006154/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDOMĚŘ

IČ: 00509175

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 15.02.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Sudoměř

Sudoměř 22

294 25 Katusice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Ladislav Jíra - starosta

Zdeňka Linková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaření 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 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 období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 05.11.2020, zveřejněn dne 05.11.2020, návrh zveřejněn od 07.10.2020 do 05.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 05.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2022 jako vyrovnaný (dle přiloženého schváleného rozpočtu), závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.11.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 10.02.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 26.04.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 11.05.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.05.2023, zveřejněno dne 17.06.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 30.06.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 31.08.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 18.10.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 20.11.2023
- č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 30.11.2023
- č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 19.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2023 ze dne 28.02.2023, č. 2/2023 ze dne 31.07.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 16.06.2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.07.2023, návrh zveřejněn dne 16.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 31.12.2023 ze dne 15.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2023 ze dne 02.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2023 ze dne 02.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2023 ze dne 02.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00145, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00016, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská – č.: 23-001-00105 - 23-001-00113, 23-001-00136, 23-001-00145
- odběratelská – č.: 23-002-00012, 23-002-00014, 23-002-00015

Bankovní výpis

- k účtu č. 189813776/0300 vedenému u ČSOB, a. s. – č.: 2023/9, 2023/12
- k účtu č. 244105159/0300 vedenému u ČSOB, a. s. (termínovaný vklad) – č.: 2023/12
- k účtu č. 32256811/0300 vedenému u ČSOB, a. s. (termínovaný vklad) – č.: 2023/2, 2023/999
- k účtu č. 94-12518181/0710 vedenému u ČNB – č.: 18, 19, 26, 27

Účetní doklad

- k č. 189813776/0300 – č.: 23-806-00009, 23-806-00012
- k č. 244105159/0300 (termínovaný vklad) – č.: 23-808-00012
- k č. 32256811/0300 termínovaný vklad) – č.: 23-840-00002
- k č. 94-12518181/0710 – č.: 23-805-00018, 23-805-00019, 23-805-00026, 23-805-00027
- č.: 23-005-00003, 23-005-00005, 23-005-00011, 23-005-00016, 23-005-00020
- č.: 23-224-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně v pokladní knize za období září a prosinec

Pokladní doklad

- č.: 147 - 165, 201 - 216

Evidence poplatků

- vedena na jmenných seznamech - místní poplatky za psy, TKO

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 20.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024

Mzdová agenda

- výkaz práce za období říjen - prosinec 2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2023 - 12/2023 - neuvolněný starosta, místostarosta, předseda kontrolního a finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 16.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 07.03.2023

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 20.02.2023, obdarovaný Valocars club v AČR, obec daruje 5.000,00 Kč
- Smlouva darovací ze dne 20.02.2023, obdarovaný Myslivecký spolek Hrádek Katusice, obec daruje 10.000,00 Kč
- Smlouva darovací ze dne 28.12.2023, dárce fyzická osoba, obec přijímá 2.000,00 Kč na činnost důchodců v obci

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (provozovna pohostinství) ze dne 21.07.2023, nájemce fyzická osoba IČ 03861996, k budově č. p. 22 v k. ú. Sudoměř k provozování hostinské činnosti, měsíční nájemné 500,00 Kč, na dobu neurčitou od 21.07.2023
- Smlouva o nájmu pozemku č. 6458003923 ze dne 18.08.2023, pronajímatel Správa železnic, státní organizace, Praha 1, obec nájemce pozemku p. č. 603/4 o výměře 162m², jedná se o pozemek pod umístěnou informační cedulí, kamenným zábradlím, zídka a betonovým přemostěním bývalého vodního toku, roční nájemné ve výši 3.888,00 Kč, na dobu neurčitou od 01.09.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (provozovna pohostinství) ze dne 21.07.2023 - zveřejněn dle doložky ve smlouvě od 21.05.2023 do 05.06.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029204/02 ze dne 03.03.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 522/1, p. č. 121/1 v k. ú. Sudoměř, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.07.2023 uzavřena s os. č. 29 na dobu neurčitou od 01.07.2023 v rozsahu 4hod./měsíc, správa webových stránek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.11.2022, 10.02.2023, 11.03.2023, 13.04.2023, 21.05.2023, 16.06.2023, 20.07.2023, 20.08.2023, 21.09.2023, 05.11.2023, 07.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně začteny či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,19 %
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.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sudoměř 15.02.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.