

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_057266/2017/KUSK
Čj.: 008782/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDOVO HLAVNO

IČ: 00509213
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Sudovo Hlavno za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2017
- 05.02.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sudovo Hlavno
Sudovo Hlavno 15
294 76 Kostelní Hlavno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupce 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
05.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019 ze dne 12.12.2016, zveřejněn na webových stránkách obce dne 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 12.12.2016 do 29.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2016 jako schodkový, závazné ukazatele jsou v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schodek bude kryt z přebytku minulých let, zveřejněn na webových stránkách obce dne 23.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 23.3.2017
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2017, zveřejněno dne 7.4.2017
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2017, zveřejněno dne 25.5.2017
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2017, zveřejněno dne 24.6.2017
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, zveřejněno dne 18.7.2017
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.7.2017, zveřejněno dne 29.8.2017
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2017, zveřejněno dne 13.9.2017
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2017, zveřejněno dne 5.10.2017
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2017, zveřejněno dne 22.11.2017
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2017, zveřejněno dne 20.12.2017
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017, zveřejněno dne 12.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 9.6.2017 do 29.6.2017, schválený závěrečný účet obce za rok 2016 zveřejněn na webových stránkách obce dne 18.7.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.6., 30.9., 31.10.2017 (ze dne 17.11.2017), 31.12.2017 (ze dne 5.2.2018 v 6:56 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 7.11.2017), 31.12.2017 (ze dne 5.2.2018 v 6:56 hodin)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 7.11.2017), 31.12.2017 (ze dne 5.2.2018 v 6:56 hodin)

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 7.11.2017), 31.12.2017 (ze dne 5.2.2018 v 9:50 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.10.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, evidence a úhrady od č. F 1 do č. F 174, dle smluvního vztahu č. P 1 do č. P 54 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, evidence a úhrady od č. 1700001 ze dne 31.1.2017 do č. 1700292 ze dne 31.12.2017 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 34928181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 36 za období 4.9.2017 - 10.9.2017 do č. 44 za období 30.10.2017 - 5.11.2017 se stavem k 31.10.2017, od č. 48 za období 27.11.2017 - 3.12.2017 do č. 1 za období 9.12.2017 - 8.1.2018 se stavem k 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94-1516201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 17 ze dne 19.9.2017 do č. 21 ze dne 31.10.2017, od č. 24 ze dne 1.12.2017 do č. 30 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 34928181/0100 - od č. 06504 ze dne 4.9.2017 do č. 06582 ze dne 31.10.2017, od č. 06630 ze dne 1.12.2017 do č. 06689 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-1516201/0710 - od č. 09025 ze dne 19.9.2017 do č. 09031 ze dne 31.10.2017, od č. 09035 ze dne 1.12.2017 do č. 09045 ze dne 29.12.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 01100 ze dne 1.9.2017 do č. 01139 ze dne 31.10.2017, od č. 01147 ze dne 22.11.2017 do č. 01173 ze dne 31.12.2017
- předpisy zálohových faktur - od č. 02032 do č. 02034 ze dne 1.9.2017
- předpisy vydaných faktur - od č. 07193 do č. 07292 ze dne 31.12.2017
- k pokladně - od č. 00482 ze dne 4.9.2017 do č. 00526 ze dne 31.10.2017, od č. 00549 ze dne 1.12.2017 do č. 00566 ze dne 29.12.2017
- předpisy mezd - č. 04009 ze dne 30.9.2017, č. 04012 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období září, říjen a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti provedený k 27.11.2017 v 12:00 hodin ve výši Kč 20.201,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (poslední doklad č. P542 ze dne 24.11.2017)

Pokladní doklad

- od č. P 482 ze dne 4.9.2017 do č. V 526 ze dne 31.10.2017, od č. P 549 ze dne 1.12.2017 do č. V 566 ze dne 29.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v programu Místní poplatky - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 30.10.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 6.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí č. 10001 pro k. ú. Sudovo Hlavno k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za září 2017 včetně podpisů svědčící o převzetí mzdových prostředků v hotovosti uvolněným i neuvolněnými zastupiteli

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce, účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřena dne 29.5.2017 se zhotovitelem PORR, s. s., Praha, předmětem smlouvy je závazek provést stavbu nového vodovodního řadu včetně vodovodních přípojek a zemního vodojemu pro provedení stavba "Sudovo Hlavno - Vodovod", cena díla Kč 34.550.240,- bez DPH (Kč 41.805.790,40 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.5.2017
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřena dne 19.7.2017, obdarovaná M. L., 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 28.6.2017

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce uzavřena dne 16.8.2017, půjčitel EKO-KOM, a. s., Praha, předmětem smlouvy je přenechání 6 ks sběrných nádob, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 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 a věcnými prostředky požární ochrany Oblast podpory Vybavení JSDH obcí izolovanými dýchacími přístroji přetlakovými uzavřena dne 2.10.2017 - neinvestiční dotace na "Zakoupení 4 ks izolovaných dýchacích přístrojů přetlakových s příslušenstvím - každý komplet bude obsahovat: dýchací přístroj s maskou v brašně (způsob uchycení masky - kandahar) a tlakovou lahev" v maximální výši Kč 144.400,- (95 % celkových skutečných ustatelných nákladů), celkové předpokládané finanční náklady na realizaci činí Kč 152.000,-, uzavření dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2017
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (Změna) uzavřena dne 26.10.2017, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, na akci "Sudovo Hlavno vodovod", investiční dotace ve výši Kč 18.134.000,00 pro rok 2017, vlastní zdroje Kč 7.771.000,00, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 1/2076 uzavřena dne 28.6.2017, poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce Myslivecký spolek Sudovo Hlavno, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 10.000,- na nákup bažantů zvěře a krmiva v období 1. - 31.7.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 2/2017 uzavřena dne 28.6.2017, poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Sudovo Hlavno, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 10.000,- na úhradu nákladů spojených s hasičskými výlety (doprava, vstupné....) v období od 1.9. do 15.11.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 3/2017 uzavřena dne 28.6.2017 poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce ZO Českého zahrádkářského svazu Sudovo Hlavno, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 10.000,- na úhradu nákladů spojených se zahrádkářským výletem v období 1. - 30.9.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 4/2017 uzavřena dne 28.6.2017, poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce Tělocvičná jednota Sokol Dřísy, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 3.000,- na úhradu startovního na pohárovou soutěž FA ČR, svaz Mělník v období 1.7. - 30.9.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sudovo Hlavno číslo 5/2017 uzavřena dne 28.6.2017, poskytovatel obec Sudovo Hlavno, příjemce Tělocvičná jednota ZD Kostelní Hlavno, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 40.000,- na provoz fotbalového areálu (elektrina, plat správce hřiště) v období 1.7. - 10.12.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2017 uzavřena s M. Z. v rozsahu do 300 hodin ročně v období 2.11.2017 - 5.11.2017 na sekání trávy a odklizení v sadu a podél cesty do aleje
- ze dne 2.1.2017 uzavřena s J. S. v rozsahu do 300 hodin v období 2.1.2017 - 31.12.2017 na úklidové a údržbářské práce dle potřeby obce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí služeb uzavřena dne 26.5.2017 s provozovatelem L. Č., předmětem smlouvy je bezplatná obsluha sběrných nádob o objemu 240 l pro sběr použitého jedlého oleje, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1.6.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2017
- Příkazní smlouva uzavřena dne 29.5.2017, příkazník REALSTAV MB spol. s r. o., Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je zajištění zákonné povinnosti k zajištění výkonu technického dozoru investora nad prováděním stavby "Sudovo Hlavno Vodovod", smlouva uzavřena do doby splnění veškerých závazků vyplývajících ze smlouvy, úplata za výkon činnosti Kč 350.000,- bez DPH (Kč 423.500,- včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky - na akci "Sudovo Hlavno Vodovod", zejména výzva zveřejněna dne 2.2.2017 (Seznam poptaných uchazečů), Protokol o otevírání obálek ze dne 16.3.2017, vybrána firma PORR, a. s., Praha, Smlouva o dílo ze dne 29.5.2017, cena díla Kč 34.550.240,00 bez DPH (Kč 41.805.790,40 včetně DPH)
- - obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu, při jejichž zadání postupovala v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 30.12.2015 s účinností od 1.1.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 3.1., 16.1., 9.3., 16.3., 27.4. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2016 DSO Cecemínsko), 9.5., 26.5., 28.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2016), 6.9., 25.10., 22.11., 13.12., 29.12.2017- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond na obnovu kanalizace - je součástí schváleného rozpočtu na rok 2017

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.5., neboť:

Obec jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání. Dle rozvahy sestavené k 30.9.2017 vykázala na účtu 346 – Pohledávky za vybranými vládními institucemi minusovou částkou, a to Kč - 55.125,00. Neúčtovala o předpisu dotace na výkon státní správy ve výši Kč 73.500,00 na základě sdělení finančního vztahu se státním rozpočtem ze dne 6.1.2017 pod č. j. 002879/2017/KUSK

NAPRAVENO

Chybné účtování obec opravila dokladem č. 04119 ze dne 27.11.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudovo Hlavno za rok 2017 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	1,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,49 %
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 05.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová

KRAJSKÝ ÚŘAD ²⁶
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolorka

