

Čj.: 001490/2021/KUSK
SpZn: SZ_060253/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUKORADY

**IČ: 00508969
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Sukorady za rok 2020 bylo zahájeno dne 05.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 06.05.2021

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:

Sukorady
Sukorady 87
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková**

Zástupci obce:

Jana Pečová - 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 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 hospodář 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 06.05.2021 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 11.12.2018, zveřejněn dne 1.1.2019, návrh zveřejněn od 20.11.2018 do 12.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.11.2019 do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 1.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 2.1.2020, zveřejněno dne 2.1.2020
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 1.2.2020, zveřejněno dne 1.2.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2020, zveřejněno dne 20.2.2020
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 1.6.2020, zveřejněno dne 1.6.2020
- č. 12 schváleno starostkou obce dne 1.11.2020, zveřejněno dne 1.11.2020
- č. 13 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2020, zveřejněno dne 23.11.2020
- č. 14 schváleno starostkou obce dne 1.12.2020, zveřejněno dne 1.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 11.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 18.5.2020, návrh zveřejněn od 25.2.2020 do 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 29.2.2020 ze dne 11.3.2020, 30.6.2020 ze dne 8.7.2020, 30.11.2020 ze dne 9.12.2020, 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně na listině závazky v jednotlivých očíslovaných listech - od č. 1 ze dne 3.1.2020 do č. 290 ze dne 28.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - od č. 001/2020 ze dne 23.1.2020 do č. 240/2020 ze dne 22.10.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 35023181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 67 za období 27.4.2020 do č. 70 za období 30.4.2020, od č. 180 za období 1.12.2020 do č. 192 za období 31.12.2020
- k účtu č. 94-1210181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 15 ze dne 5.6.2020 do č. 37 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 35023181/0100 - od č. 100343 ze dne 27.4.2020 do č. 100355 ze dne 30.4.2020, od č. 100843 ze dne 1.12.2020 do č. 100912 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-1210181/0710 - od č. 200021 ze dne 5.6.2020 do č. 200053 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 1100292 ze dne 6.4.2020 do č. 1100325 ze dne 30.4.2020, od č. 1100626 ze dne 2.12.2020 do č. 1100650 ze dne 31.12.2020
- předpis došlé faktury - č. 88000240 ze dne 22.10.2020
- předpisy došlých faktur - č. 4400091, č. 4400092, od č. 4400268 do č. 4400289
- předpisy zálohových faktur - č. 40022, č. 40063
- vnitřní doklad o zařazení majetku (pozemky) - č. 77000008 ze dne 18.5.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20006 ze dne 18.5.2020
- vnitřní doklad o předpisu mezd 12/2020 - č. 5500012 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o účtování přijaté dotace - č. 20009 ze dne 26.10.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období duben a prosinec

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady - od č. P 198 ze dne 6.4.2020 do č. P 213 ze dne 30.4.2020, od č. P 296 ze dne 8.12.2020 do č. P 300 ze dne 30.12.2020
- výdajové pokladní doklady - od č. V 25 ze dne 8.4.2020 do č. V 29 ze dne 27.4.2020, od č. V 138 ze dne 2.12.2020 do č. V 147 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v excell. tabulkách - TKO, psi

Evidence pohledávek

- vedena v excell. tabulkách - nájem nebytový

Evidence majetku

- částečně vedena v modulu majetku Fenix (účty 019, 021, 022, 403), ostatní účty vedeny v excell. tabulkách, vše dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace ke dni 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 5.10.2020, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.10.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná k.ú. se stavem k 31.12.2020 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2020 – uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 18.5.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo - Příloha č. 3, Smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 31.8.2020, se zhotovitelem Luboš Plichta, Lomnice nad Popelkou, předmětem smlouvy je "Sukorady – odbahnění vodní nádrže na parc.č. 50/4", cena díla Kč 409.060,80 bez DPH

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/SMB/6678/2019-SMBM ze dne 9.3.2020, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec kupuje pozemek p.č. 387/2 - ostatní plocha o výměře 2134m² a p.č. 506/20 ostatní plocha o výměře 516m² oba v k.ú. Sukorady u Mladé Boleslavi, kupní cena Kč 2.567.500,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.2.2020, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav - finanční dar ve výši Kč 2.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2020
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 15.9.2020, obdarovaný Mateřská škola Řepovanka, o.p.s., Mladá Boleslav - finanční dar ve výši Kč 7.200,00 na financování provozu mateřské školy
- Darovací smlouva ze dne 16.12.2020, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav - finanční dar ve výši Kč 2.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2021

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 30.6.2020, nájemce Milena Kabrnová (IČ), obec pronajímá místnost o výměře 13,6m² v domě č.p. 112 v k.ú. Sukorady, za účelem provozování podnikatelské činnosti - kadeřnictví, od 1.7.2020 do 30.6.2021, nájemné Kč 500,00/měsíc + zálohy na služby
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 31.8.2020, nájemce LONDON INSTITUTE PRAHA s.r.o. Praha 1, obec pronajímá místnost o výměře 25m² v domě č.p. 112 v k.ú. Sukorady, za účelem provozování podnikatelské činnosti - výuka cizích jazyků, od 1.9.2020 do 31.8.2021, nájemné Kč 200,00/měsíc + zálohy na služby

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 30.6.2020 - zveřejněn od 20.5.2020 do 6.6.2020
- ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 31.8.2020 – zveřejněn od 20.5.2020 do 6.6.2020

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladu ze dne 14.12.2020, společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., obec převádí na společnost vodovodní přívaděč Židněves - Sukorady v hodnotě Kč 5.778.800,00
- Smlouva o upsání akcií ze dne 14.12.2020, společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., počet upisovaných akcií 3.899, jmenovitá hodnota Kč 1.000,00, emisní kurs upsaných akcií Kč 1.482,12
- Zápis o předání a převzetí nepeněžitého vkladu ze dne 14.12.2020, přejímající společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., nepeněžitý vklad oceněn na částku Kč 5.778.800,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.10.2020, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1, ič. 129D393006010, název akce – Sukorady - odbahnění vodní nádrže na parc. č. 50/4, neinvestiční dotace ve výši max. Kč 89.000,00, investiční dotace ve výši max. Kč 231.000,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020, s pí K.Š. v rozsahu do 300hod., na období 1.1.2020 – 31.12.2020, úklid v budovách patřících obci, drobná administrativa, správce rozpočtu

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. června 2020, uzavřená s p. J.Ch., na dobu určitou od 1.6.2020 do 31.5.2021, pracovní doba 40hod. týdně, pracovní činnost - ostatní uklížeči a pomocníci pro obec Sukorady
- Platový výměr ze dne 1.6.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci "Sukorady - odbahnění vodní nádrže na parc.č. 50/4", zejména výzva k podání nabídek na zakázku v MZe včetně zadávací dokumentace zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.7.2020, doručeno 8 nabídek, usnesením zastupitelstva obce dne 3.8.2020 vybrán zhotovitel - č. 1 SKJ s.r.o., Hrádek nad Nisou, který odstoupil z veřejné zakázky dopisem ze dne 20.8.2020, vybrán následující zhotovitel č. 2 Luboš Plichta, Lomnice nad Popelkou s nabídkovou cenou díla Kč 409.060,80 bez DPH (Kč 494.963,57 včetně DPH), nabídková cena díla souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 31.8.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (rozpočet), 20.2.2020, 18.5.2020 (účetní závěrka, závěrečný účet), 29.6.2020, 3.8.2020, 14.9.2020, 23.11.2020, 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sukorady, 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, nehospondařila 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 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sukorady:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- Vyhlasčka 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 2019 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.1.2019 pořízen ve výdajích v jiné podobě než byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2018 (§ 3745 schváleno v tis. Kč 1334, ve výkazu uvedeno Kč 1 364.000,00, § 6171 schváleno v tis. Kč 898.9, ve výkazu uvedeno Kč 959.900,00).

NAPRAVENO

Předložením dokumentu Opis varianty rozpočtu pro rok 2020 sestaveného ke dni 31.1.2020 ze dne 17.2.2020 se chyba neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sukorady za rok 2020 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.)

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,36 %
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 320 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

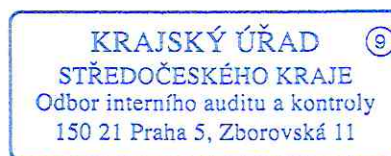
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sukorady 06.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

- 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 Sukorady o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Pečová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sukorady ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Pečová
starostka obce Sukorady



dne 06.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Sukorady	Jana Pečová

Upozornění:

- **Pokladna** - Doporučujeme, aby obec zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 4.542,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2020 byl účetně převeden na položku 8901. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá, má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový. Podotýkáme, že obec neprovozuje hospodářskou činnost.

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření. Podotýkáme, že obec rozpočtovým opatřením č. 1 vyčlenila prostředky ve výši Kč 1.000,00, ale změnou rozpisu rozpočtu dne 1.4.2020 prostředky zrušila v plné výši.

- **Nepeněžitý vklad** - V souvislosti s pořízením akcií společnosti Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s. upozorňujeme na rozsudek Nejvyššího správního soudu č.j. 9 As 139/2020-125 ze dne 29.10.2020 a řízení vedené Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže pod č.j. ÚOHS-11600/2021/500/Alv, č.j. ÚOHS/07298/2021/500/Alv a č.j. ÚOHS/08407/2021/Alv (k datu 12.4.2021 rozhodnutí ÚOHS dosud nebyla publikována na www stránkách ÚOHS), dle kterého se v případě pořízení akcií jedná o veřejnou zakázku na dodávky a mělo by být postupováno dle zákona č. 134/2016 Sb.