

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUKORADY

IČ: 00508969

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Sukorady za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2023
- 01.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sukorady
Sukorady 87
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová (22.03.2023)
Marcela Pavlíčková

Zástupce 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 22.03.2023 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 19.11.2021 do 6.12.2021

Schválený rozpočet

- schválený zastupitelstvem obce dne 6.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 2.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 31.1.2022
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 28.2.2022
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 31.3.2022
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 31.5.2022
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2022, zveřejněno dne 6.6.2022
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 31.7.2022
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 12 schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 13 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2022, zveřejněno dne 6.12.2022
- č. 14 schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.12.2022

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1 ze dne 31.3.2022, č. 2 ze dne 30.4.2022, č. 3 ze dne 30.6.2022, č. 4 ze dne 31.8.2022, č. 5 ze dne 30.9.2022, č. 6 ze dne 31.10.2022, č. 7 ze dne 30.11.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 20.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 20.6.2022, návrh zveřejněn od 6.6.2022 do 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 21.2.2022, 30.6.2022 ze dne 11.7.2022, 31.7.2022 ze dne 16.8.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 10.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 10.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 10.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.7.2022 ze dne 16.8.2022, 31.12.2022 ze dne 10.2.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně na listině závazky v jednotlivých očíslovaných listech - č.: 1 - 272, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - č. 001/2022 - 256/2022, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 69, 79, 80, 83 - 91, 237, 240, 242 - 248
- odběratelská - č.: 255/2022

Bankovní výpis

- k účtu č. 35023181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 72 - 76, 106, 169 - 173, 190
- k účtu č. 94-1210181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 9, 13, 24 - 26, 30

Účetní doklad

- k č. 35023181/0100 - č.: 100347 - 100370, 100816 - 100835, 100902
- k č. 94-1210181/0710 - č.: 200010 - 200013, 200034 - 200036, 200043, 200044
- č.: 20002, 20003, 20008
- č.: 40021 - 40024
- č.: 4400069, 4400079, 4400080, 4400083 - 4400091, 4400237, 4400240, 4400242 - 4400248
- č.: 5500012
- č.: 6600001
- č.: 1100214 - 1100245, 1100404 - 1100426

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období duben, červen a listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 1.9.2022 v 13:45hod. činí Kč 32.712,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V 106 ze dne 25.8.2022

Pokladní doklad

- č.: P 178 - P 194, P 273 - P 278
- č.: V 36 - V 50, V 132 - V 148

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO, psi k 31.12.2022

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulkách - nájem nebytový

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace ke dni 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 5.10.2022, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2022 - uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 20.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 18.2.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.2.2022, obdarovaná Knihovna Mladá Boleslav, obec daruje Kč 2.000,00 na regionální činnost v roce 2022

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 30.4.2022, nájemce Grieger CZ s.r.o., Sukorady, obec pronajímá prostor na provozování pohostinské činnosti o celkové výměře 109,55m² v budově č.p. 46 v k.ú. Sukorady, na období od 1.5.2022 do 30.4.2023, měsíční nájemné Kč 8.000,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 30.4.2022 - zveřejněn od 1.4.2022 do 17.4.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 1210400300 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 21.2.2022, na akci "Výsadba stromů v obci Sukorady", neinvestiční dotace ve výši Kč 234.600,00, Smlouva ze dne 8.12.2022
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20.7.2022, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, id.č. 129D393006103, na akci "Sukorady-odbahnění a oprava vodní nádrže na parc. č. 14/3" neinvestiční dotace ve výši Kč 137.000,00, investiční dotace ve výši Kč 929.000,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 31.12.2021 uzavřena s os. č. 20640, pracovní činnost - ostatní uklízeči a pomocníci pro obec Sukorady, v rozsahu 40hod./týden, na dobu určitou od 1.1.2022 do 31.12.2022, platový výměr ze dne 1.1.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory ze dne 19.10.2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 14.7.2022 č.j. 090104/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2021, 14.2.2022, 26.4.2022, 6.6.2022, 20.6.2022, 12.9.2022, 19.10.2022, 6.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sukorady, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 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, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila nejen 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:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2021 projednalo zastupitelstvo obce dne 20.6.2022, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 14.7.2022.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 3, neboť:

Obec jako zadavatel neuveřejnila do dne 1.6.2022 na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo č. 1/2020 ze dne 31.8.2020 a jejího dodatku č. 1 ze dne 5.3.2021, zhotovitel fyzická osoba IČ 18873791 na akci "Sukorady – odbahnění vodní nádrže na parc.č. 50/4", celková cena díla Kč 524.808,62 bez DPH.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sukorady za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,09 %
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 1 568 871,40 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 22.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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 22.03.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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