

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_051919/2017/KUSK  
Čj.: 008824/2018/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### SUDOMĚŘ

IČ: 00509175

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Sudoměř za rok 2017 bylo zahájeno dne 27.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.02.2018
- 18.12.2017

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:

Sudoměř  
Sudoměř 22  
294 25 Katusice

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová  
Zdeňka Linková

#### Zástupci obce:

Jan Kroupa - starosta  
Alena Černá - hlavní účetní

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:  
23.02.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2017 - 2019 ze dne 12.12.2016, zveřejněn na webových stránkách obce dne 9.2.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 12.12.2016 do 28.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2016 jako vyrovnaný dle zápisu citované v příslušném usnesení o schválení rozpočtu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění), zveřejněn na webových stránkách obce dne 28.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2017 schváleno starostou obce dne 9.1.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 6.3.2017
- č. 2/2017 schváleno starostou obce dne 6.2.2017, zveřejněno dne 6.3.2017
- č. 3/2017 schváleno starostou obce dne 6.3.2017, zveřejněno dne 6.3.2017
- č. 4/2017 schváleno starostou obce dne 4.4.2017, zveřejněno dne 4.4.2017
- č. 5/2017 schváleno starostou obce dne 8.5.2017, zveřejněno dne 8.5.2017
- č. 6/2017 schváleno starostou obce dne 5.6.2017, zveřejněno dne 5.6.2017
- č. 7/2017 schváleno starostou obce dne 7.8.2017, zveřejněno dne 7.8.2017
- č. 8/2017 schváleno starostou obce dne 4.9.2017, zveřejněno dne 4.9.2017
- č. 9/2017 schváleno starostou obce dne 1.10.2017, zveřejněno dne 1.10.2017
- č. 10/2017 schváleno starostou obce dne 30.10.2017, zveřejněno dne 30.10.2017
- č. 11/2017 schváleno starostou obce dne 1.12.2017, zveřejněno dne 1.12.2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou, k uvedeným chybám a nedostatkům bylo přijato nápravné opatření a stanoven termín na odstranění, zveřejněn na webových stránkách obce dne 14.6.2017, návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 5.5.2017 do 14.6.2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ze dne 28.2., 30.6., 30.9., 31.10.2017, 31.12.2017 (odesláno do CSÚIS dne 26.1.2018 v 15:54 hodin)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 22.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 20.2.2018 v 12:46 hodin)

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 22.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018 v 12:46 hodin)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 22.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 19.2.2018 v 17:07 hodin)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2017 (dle potřeby), 31.12.2017 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v exellové tabulce - do č. 245 ze dne 22.12.2017 (dle potřeby)



### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v exellové tabulce - do č. 25 ze dne 20.12.2017 (dle potřeby)

### **Faktura**

- faktura č. 2017/44 (evidenční č. 125) vystavena dne 25.5.2017 na Kč 54.378,- za zalesnění a chemickou ochranu lesa proti buření, předpis faktury dokladem č. 17-001-00125 ze dne 30.5.2017, uhrazeno dokladem č. 17-806-00280 ze dne 1.6.2017

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 94-12518181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 12 ze dne 30.6.2017 do č. 19 ze dne 12.10.2017, od č. 25 ze dne 19.12.2017 do č. 26 ze dne 29.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 189813776/0300 vedenému u ČSOB (ZBÚ) - č. 12 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- ke spořicímu účtu č. 244105159/0300 vedenému u ČSOB - od č. 5 za období 1.5.2017 - 31.5.2017 do č. 12 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 195934224/0300 vedenému u ČSOB (Termínovaný vklad) - od č. 2 za období 1.4.2017 - 30.4.2017 do č. 3 za období 1.5.2017 - 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- k ČNB - od č. 17-805-00020 ze dne 30.6.2017 do č. 17-805-00030 ze dne 6.12.2017, od č. 17-805-00038 ze dne 19.12.2017 do č. 17-805-00039 ze dne 29.12.2017
- vnitřní doklady - od č. 17-005-00007 ze dne 28.2.2017 do č. 17-005-00029 ze dne 23.12.2017
- k pokladně - od č. 17-702-00096 ze dne 1.6.2017 do č. 17-702-00114 ze dne 28.6.2017, od č. 17-702-00243 ze dne 5.12.2017 do č. 17-702-00272 ze dne 20.12.2017
- k termínovanému vkladu - od č. 17-807-00003 ze dne 16.4.2017 do č. 17-807-00004 ze dne 30.4.2017
- k ZBÚ - od č. 17-806-00640 ze dne 4.12.2017 do č. 17-806-00728 ze dne 31.12.2017
- ke spořicímu účtu - od č. 17-808-00005 ze dne 31.5.2017 do č. 17-808-00012 ze dne 31.12.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 17-001-00229 ze dne 3.12.2017 do č. 17-001-00245 ze dne 22.12.2017
- předpisy mezd - č. 17-224-00017 ze dne 30.6.2017, č. 17-224-00045 ze dne 31.12.2017

### **Pokladní kniha (deník)**

- za červen a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 18.12.2017 v 14:25 hodin činí Kč 143,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 270 ze dne 16.12.2017

### **Pokladní doklad**

- od č. 17-702-00096 ze dne 1.6.2017 do č. 17-702-00114 ze dne 28.6.2017, od č. 17-702-00243 ze dne 5.12.2017 do č. 17-702-00272 ze dne 20.12.2017

### **Evidence pohledávek**

- vedena v exellové tabulce - poplatky TKO, pes

### **Evidence majetku**

- vedena v Knize majetku

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 19.12.2017, Zápis o provedení proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2017 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- předpisy mezd za červen a prosinec 2017 - odměny jsou zasílány neuvolněným zastupitelům převodem na jejich osobní účty

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 14.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 27.1.2017, prodávající Družstvo Březovice, předmětem smlouvy je koupě pozemků pč. 73/1 - orná půda o výměře 2.080 m<sup>2</sup> a pč. 73/2 - orná půda o výměře 1.472 m<sup>2</sup>, oba v k. ú. Sudoměř, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2016
- Kupní smlouva ze dne 27.1.2017, kupující Spolek pro ekologické bydlení, Březovice, předmětem smlouvy je prodej pozemku pč. 258/42 - orná půda o výměře 4.584 m<sup>2</sup> v k. ú. Sudoměř, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2016

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 3.1.2017, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 1.000,-
- Smlouva darovací ze dne 16.8.2017, obdarovaný Valocars club v AČR, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 5.000,-
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 23.12.2017, příjemce daru Myslivecký spolek Hrádek, předmětem smlouvy je finanční příspěvek ve výši Kč 10.000,- na činnost spolku

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání (provozovna pohostinství) ze dne 28.4.2017, nájemce pí J. P., předmětem smlouvy je přenechání do dočasného užívání za úplatu v budově č. p. 22 na pozemku stp. č. 22, smlouva uzavřena na dobu neurčitou ode dne 2.5.2017, měsíční nájemné Kč 300,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2017

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 27.1.2017 - záměr zveřejněn od 15.8.2016 do 30.10.2016
- ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání (provozovna pohostinství) ze dne 28.4.2017 - záměr zveřejněn od 5.3.2017 do 30.3.2017

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 11.12.2017, poskytovatel Krajský úřad Středočeského kraje, předmětem rozhodnutí je finanční příspěvek ve výši Kč 25.700,00 na umělou obnovu sadbou

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.6.2017 uzavřena s p. F. L. v rozsahu 50 hodin v období od 1.6. - 30.6.2017 na opravu přístřešku na pozemku OÚ
- ze dne 1.11.2017 uzavřena s pí V. B. v rozsahu 30 hodin v období od 1.11. - 15.12.2017 na práce s archivem - třídění dokladů včetně založení nových šanonů

### **Smlouvy ostatní**

- Dohoda o vyrovnání daně z nemovitostí uzavřena dne 11.9.2017 mezi obcí Sudoměř a obcí Katusice, předmětem dohody je úplné a konečné vyrovnání vzájemných vztahů z titulů příjmů z dani z nemovitosti z let 2003 až 2017, celá splátka Kč 901.451,- (splátky Kč 301.451,- dne 18.10.2017, Kč 300.000,- dne 18.10.2018, Kč 300.000,- dne 18.10.2019), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2017

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Obec v roce 2017 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do 100.000,- Kč), při jejich zadání postupovala v souladu se Směrnicí č. 15 o zadávání veřejných zakázek

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 089009/2017/KUSK dne 14.6.2017



### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 16.2., 30.3., 4.5., 14.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016), 10.7., 21.9., 28.11., 23.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sudoměř, dle prohlášení starosty 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, 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Sudoměř:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

#### **▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyly zjištěny. Obec pro inventarizaci majetku vedeného na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek k 31.12.2014 nepoužila Hromadnou akcií na jméno o hodnotě 44 000 Kč nahrazující 44 ks akcií Vodovodů a kanalizací Mladá Boleslav, a. s., datum emise 19.12.2013. Na účtu 021.503 - Stavby je k 31.12.2014 veden vodovodní řad v hodnotě Kč 131.954,80, přestože tento vodovodní řad obec předala Smlouvou o vkladu do společnosti Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a. s. dne 12.11.2013. Při kontrole za rok 2013 nebyly předány ke kontrole Smlouvy o vkladu ze dne 12.11.2013 a Smlouva o upsání akcií ze dne 12.11.2013.

#### **NAPRAVENO**

*Obec dokladem č. 15-005-00038 ze dne 31.12.2015 účtovala o pořízení 44 ks akcií Vodovodů a kanalizací Mladá Boleslav, a. s., dle Smlouvy o upsání akcií ze dne 12.11.2013, avšak v chybné výši Kč 44.000,00, neboť pořizovací cena upsaných akcií byla Kč 131.954,80. Dokladem č. 17-005-00025 ze dne 1.12.2017 účtovala o skutečných pořizovacích nákladech těchto akcií.*

#### **▪ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:**

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. Zveřejněný návrh závěrečného účtu za rok 2015 neobsahoval údaje o plnění příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a ani vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření na zastupitelstvu obce dne 28.12.2016 tak, že předložený závěrečný účet za rok 2016 měl již stanovené náležitosti dle zákona.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sudoměř za rok 2017 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,07 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 600 000,00 Kč.

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

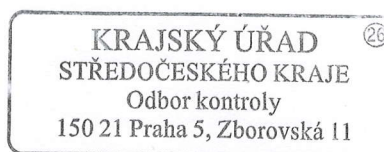
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sudoměř 23.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Zdeňka Linková



*Pýchová*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Linková*  
.....  
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudoměř o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jan Kroupa, starosta obce.

Jan Kroupa  
starosta obce Sudoměř



dne 23.02.2018

### **Poznámka:**

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 v této 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 této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Sudoměř	Jan Kroupa