

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 84728/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce SUDOMĚŘICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 2. – 3. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 6. – 7. května 2020. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Sudoměřice Sudoměřice 322, 696 66 Sudoměřice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Štefánikova 28, 695 01 Hodonín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Mgr. Eliška Hřebačková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Mikéska - starosta

Andrea Pytlová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečně přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec Sudoměřice uzavřela dne 5. 9. 2019 Smlouvu o zřízení věcného břemene, na základě, které je obec oprávněná z věcného břemene a zřizuje se služebnost inženýrské sítě přes služební pozemek parc. č. 300/5, zapsaný na LV č. 1314. Dle smlouvy se věcné břemeno práva služebnosti inženýrské sítě zřizuje bezúplatně. Obec o výše uvedeném věcném břemeni neúčtovala. Věcné břemeno je dle občanského zákoníku považováno za nemovitou věc, když je zřízeno bezúplatně, je nutné ho ocenit reprodukční pořizovací cenou, dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 6, písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví, pro některé vybrané jednotky, ve znění pozdějších předpisů a nedodržela obsahovou náplň položky rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“. V tomto ustanovení je uvedeno, že za drobný dlouhodobý hmotný majetek se**

považují vždy, mimo jiné, věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dne 15. 6. 2018 obec Sudoměřice uzavřela Smlouvu o dílo s firmou Inženýrské stavby Hodonín s. r. o. na projekt "Přístavba tělocvičny základní školy Sudoměřice, SO.02 přeložka kanalizace". Cena za provedení předmětu smlouvy byla ve výši 899 580 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 6. 2018. K uvedené smlouvě byl dne 31. 8. 2018 uzavřen Dodatek č. 1 na změnu lhůty plnění do 30. 11. 2018. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedený Dodatek č. 1 byl na profilu zadavatele zveřejněn až dne 11. 12. 2018. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 s výhradou a přijalo nápravné opatření, spočívající v tom, že obec bude v zákonném termínu zveřejňovat na profilu zadavatele smlouvy podléhající zveřejnění. Obec v roce 2019 neuzavřela žádnou smlouvu, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sudoměřice za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,69 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Sudoměřice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hodonín, dne 18. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

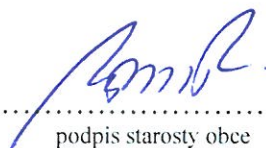
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Sudoměřice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 18. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

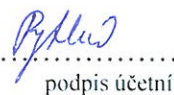
František Mikéska

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Andrea Pytlová

.....
účetní


.....
podpis účetní



OBEC SUDOMĚŘICE

IČ: 00 285 331

696 66 SUDOMĚŘICE 322



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 - č. 7/2019
- Rozpočtové opatření č. 12/2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2020 - 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2019; KB č. 215 a ČNB č. 31
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 7. 2019; KB č. 118, ČNB č. 8 a č. 21
- Inventurní soupisy účtů č. 231, 311, 315, 469, 321 sestavené ke dni 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva rok 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2019
- Pokladní doklady za období červen 2019
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2019 do 30. 6. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 27. 5. 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2019
- Účtový rozvrh roku 2019
- Darovací smlouvy ze dne 14. 3. 2019 (Dárce pozemků Jihomoravský kraj)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2019 zaměstnance s osobním číslem 77; Mzdový list zaměstnance za období květen 2019
- Smlouva o poskytování individuální dotace č. 12/2019/Dot ze dne 4. 2. 2019 (Český zahrádkářský svaz Sudoměřice)
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 2. 5. 2019
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 15. 7. 2019 (Prodej pozemků)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 31. 1. 2019 (Obec povinná)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 9. 2019 (Obec oprávněná)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 26. 6. 2019
- Vnitřní směrnice č. 3/2019 o poskytování darů z rozpočtu obce
- Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Sudoměřice ze dne 14. 5. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden - červenec 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 11. 3. 2019; Zápis ze zasedání finančního výboru konaného dne 17. 7. 2019