



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 69696/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce SUDOMĚŘICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 10. - 11. srpna 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 1. - 2. března 2021. 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: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská
Ing. Renata Halámková
Jana Novotná

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 22. července 2020, 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 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 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

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

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 6. 2020 schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Uvedený nedostatek byl napraven účetním dokladem č. 20-040-00027. 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 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2020 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 1,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hodonín, dne 2. března 2021

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

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Sudoměřice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 5. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli 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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření za období 1/2020 - 12/2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 - č. 7/2020
- Rozpočtové opatření č. 8/2020 - č. 16/2020
- Návrh rozpočtu na rok 2020, Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021-2022
- Schválený Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis KB č. 96 ze dne 1. 6. 2020 (mzdy)
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2020; KB č. 37 a 228, ČNB č. 14 a 27
- Plán inventur na rok 2020; Inventurní soupisy majetku a závazku k 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020
- Kniha došlých faktur sestavená k 31. 12. 2020
- Mzdové listy nečlenů zastupitelstva obce os. č. 24, 73 a 83 za období 1-6/2020
- Mzdové listy zaměstnanců s os. č. 78, 87 a 88 za období 1-6/2020
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 7 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva za období 1-6/2020
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2020
- Darovací smlouva č. 12/2020/Dot. ze dne 11. 6. 2020 (obec - dárcce, Nemocnice TGM Hodonín - obdarovaný)
- Dohoda o provedené práci ze dne 25. 5. 2020 s pracovníkem os. č. 78
- Pracovní smlouva včetně platového výměru ze dne 17. 2. 2020 se zaměstnancem os.č. 87
- Pracovní smlouva včetně platového výměru ze dne 30. 3. 2020 se zaměstnancem os.č. 88
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 5. 2020 (dotace z Ministerstva životního prostředí na akci Protierozní vegetační pásy v k. ú. Sudoměřice)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065670/20/ORR ze dne 10. 9. 2020 na akci Přístavba tělocvičny ZŠ Sudoměřice
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 11. 3. 2020 (obec pronajímatel)
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 22/2019 ze dne 23. 3. 2020 (obec - propachtovatel)
- Smlouva o dílo ze dne 7. 7. 2020 (veřejná zakázka Protierozní vegetační pásy v k. ú. Sudoměřice)
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti č. 1/2020/poz ze dne 11. 3. 2020 (obec - prodávající)
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti č. 4/2020/poz ze dne 4. 6. 2020 (obec - kupující)
- Směnná smlouva s finančním vyrovnáním č. 14/2020/poz ze dne 21. 7. 2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebností inženýrské sítě č. 2/2020/VB ze dne 25. 3. 2020 (obec - povinná)
- Záměr pronajmout prostor skladiště ze dne 17. 2. 2020 (na pozemku parc. č. 982/4); Záměr propachtovat pozemky ze dne 3. 3. 2020; Záměr prodat svůj majetek ze dne 23. 1. 2020
- Záměr směnít pozemky ze dne 3. 7. 2020
- Veřejná zakázka "Protierozní vegetační pásy v k. ú. Sudoměřice": Zadávací dokumentace ze dne 19. 5. 2020; Zpráva o otevírání nabídek ze dne 5. 6. 2020; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - 1. jednání komise ze dne 5. 6. 2020; Výzva k vysvětlení a doplnění nabídky ze dne 8. 6. 2020; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - 2. jednání komise ze dne 24. 6. 2020; Rozhodnutí zadavatele o vyloučení dodavatele ze dne 25. 6. 2020; Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 25. 6. 2020
- Informace o přijetí opatření k nápravě ze dne 7. 7. 2020
- Směrnice o inventarizaci č. 2/2011
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období 7 - 12/2020 (5 zápisů)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červen 2020 (5 zápisů)