

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082379/2014/KUSK
Čj.: 011395/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUCHODOL

IČ: 00243361
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Suchodol za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 6. 2015
- 19.11.2014

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Suchodol
Suchodol 8
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Cyril Kukla
Marie Formanová (2.6.2015)

Zástupci obce:

Emil Tabaček - starosta
Jana Černožorská - účetní
Julius Donáth - místostarosta
Krystína Zeisková - 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 právníckými 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 právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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:
Dne 2.6.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněn od 15.11.2013 do 12.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.12.2013 jako přebytkový, v odvětvovém členění rozpočtové skladby schválen na paragrafy

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola a Mateřská škola Suchodol, oznámeno dopisem ze dne 30.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce 28.2.2014 na vědomí zastupitelstvu obce dne 18.3.2014
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2014 na vědomí zastupitelstvu obce dne 29.4.2014
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2014 na vědomí zastupitelstvu obce dne 20.5.2014
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.5.2014 na vědomí zastupitelstvu obce dne 24.6.2014
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.6.2014 na vědomí zastupitelstvu obce dne 22.7.2014
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2014
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.7.2014 na vědomí zastupitelstvu obce dne 9.9.2014
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.8.2014 na vědomí zastupitelstvu obce dne 9.9.2014
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2014
- č. 10 nebylo schváleno
- č. 11 schváleno starostou obce dne 30.9.2014, na vědomí zastupitelstvu obce dne 7.10.2014
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.10.2014, na vědomí zastupitelstvu obce dne 25.11.2014
- č. 13 schváleno starostou obce dne 30.11.2014, na vědomí zastupitelstvu obce dne 16.12.2014
- č. 14 schváleno starostou obce dne 31.12.2014, na vědomí zastupitelstvu obce dne 20.1.2015

Závěrečný účet

- za rok 2013 zveřejněn od 20.5.2014 do 23.6.2014, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.6.2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 s vyjádřením "bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M ke dni 31.3.2014, 30.6.2014, 30.9.2014, 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2014, 30.9.2014, 31.12.2014

Rozvaha

- ke dni 30.6.2014, 30.9.2014, 31.12.2014

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2014, 30.9.2014, 31.12.2014

Účtový rozvrh

- platný k využití v roce 2014

Hlavní kniha

- kniha analytických a podrozvahových účtů za období 10/2014, za období 12/2014

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.11.2014 (fa.č. 189), ke dni 22.12.2014 (fa č. 208)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.8.2014 (fa. č.15), ke dni 13.11.2014 (fa č. 18)

Faktura

- č. 136 ze dne 26.8.2014 ve výši 60.137,00 Kč za dodávku a montáž plastových dveří na akci "Škola"
- č. 156 ze dne 24.9.2014 ve výši 738 166,24,- Kč za stavební práce na stavbě zateplení Obecního úřadu, " Energetické úspory zateplením obvodového pláště víceúčelového objektu Suchodol č. 8"
- č. 188 ze dne 10.11.2014 ve výši 479 227,30,- Kč za klempířské práce a opravu střechy Obecního úřadu Suchodol (včetně rozpisu)
- č. 201 ze dne 9.12.2014 ve výši 38.423,32 Kč za práce na stavební zakázce: "Zateplení soklu - pohled severozápad a jihozápad OU Suchodol " dle přiloženého soupisu

Bankovní výpis

- běžný účet č. 94-8512211/0710 vedený u ČNB, výpisy č. 39 - 51 za období od 1.9.2014 do 31.10.2014, výpisy č. 57 - 64 za období od 28.11.2014 do 31.12.2014
- základní běžný účet č. 521708389/0800 vedený u ČS a.s., elektronické výpisy č. 25 - 30 za období od 1.9.2014 do 31.10.2014, výpis č. 12 za období od 3.12.2014 do 31.12.2014

Účetní doklad

- k pokladně č. 14-701-00274 - 14-701-00330, 14-701-00406-14-701-00446
- k běžnému účtu č. 94-8512211/0710 vedenému u ČNB, č. 14-100-00078 - 14-100-00100, č. 14-802-00050 - 14-802-00059, č. 14-802-00066 - 14-802-00074
- k základnímu běžnému účtu č. 521708389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 14-100-00135 - 14-000-00170, 14-801-00317 - 14-801-00415, 14-801-00468- 14-801-00510, 1412-000011-1412000022, 14-801-00446

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 19.11.2014, skonto pokladní hotovosti činilo 49.688,- Kč v 11.25 hod. a souhlasil se zůstatkem v pokladní knize k uvedenému datu, ke dni 31.12.2014 se zůstatkem v pokladní knize 0,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 14-701-00274 - 14-701-00330 za období od 4.8.2014 do 30.9.2014, č. 406 - 446 za období od 3.12.2014 do 31.12.2014

Evidence majetku

- vedena v PC obce (majetkový program KEO)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2014 (Plán inventarizace ze dne 7.11.2014 provedena od 10.11.2014 do 20.1.2015, Proškolení inventarizační komise ze dne 7.11.2014, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2015, Katastr - Suchodol LV -10001, 25, Drásov u Příbramě LV - 351, Liha LV - 10001, Dubenec LV-289

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, ostatní zastupitelé za měsíce listopad - prosinec 2014 (mzdové listy za 11-12/2014)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Suchodol ke dni 30.9.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Suchodol ke dni 30.9.2014

Smlouvy o dílo

- ze dne 24.2.2014 uzavřená mezi obcí Suchodol a firmou FORMEN, spol. s.r.o. Příbram, předmětem smlouvy je "Zateplení stropů škola - m.č. 201,202,205,207 Obec Suchodol", (cena celkem bez DPH 410 650,00 Kč) včetně faktur
- ze dne 9.5.2014 uzavřená mezi obcí Suchodol a firmou EGF Energy, spol. s.r.o. Sušice, předmětem díla je vypracování dokumentace pro výběr dodavatele a návrh rozpočtu na akci " Energetické úspory zateplením obvodového pláště objektu - Suchodol čp. 8. (cena celkem 38.000,- Kč)
- ze dne 10.8.2014 uzavřená mezi obcí Suchodol a firmou FORMEN, spol. s.r.o. Příbram, předmětem díla " Zateplení obvodového pláště objektu Suchodol čp. 8", (cena bez DPH 1.049 942,62 Kč), včetně faktur

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

- kupní smlouva ze dne 11.8.2014 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 604/21, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 12.11.2013
- kupní smlouva ze dne 13.10.2014 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 602/2, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 29.4.2014
- směnná smlouva ze dne 16.6.2014 o směně pozemků v majetku obce Suchodol, parc. č. 603/5 a 603/2 za pozemky v majetku Ing. Hrabákové parc. č. 101/4, 101/13, 440/6, směna schválena v zastupitelstvu obce dne 29.4.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pozemek parc. č. 604/21, záměr zveřejněn od 23.10.2013 do 11.11.2013
- pozemek parc. č. 602/2, záměr zveřejněn od 24.3.2014 do 28.4.2014
- směna pozemků obce parc. č. 603/5 a 603/2 za pozemky v majetku Ing. Hrabákové parc. č. 101/4, 101/13, 440/6, zveřejněno od 2.4.2014 do 28.4.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 14174083 ze dne 22.9.2014 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR na realizaci projektu " Energetické úspory zateplením obvodového pláště objektu Suchodol č.p. 8", (v celkové výši 933 884,50,- Kč), včetně rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 5.9.2014, smlouvy o dílo ze dne 28.10.2013 a mandátní smlouvy ze dne 8.10.2012,

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2014 uzavřená s J.H. - oprava a údržba technologie na ČOV
- ze dne 1.9.2014 uzavřená s E.T. - oprava a údržba sekaček

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na projekt "Energetické úspory zateplením obvodového pláště objektu, Suchodol č.p. 8", výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 4.7.2014, otevírání obálek, vyhodnocení zadávacího řízení - firma Formen s.r.o. Příbram (1.049 942,62,- Kč bez DPH), včetně smlouvy o dílo ze dne 21.7.2014, (nebyla splněna zákonná podmínka - na portálu zadavatele nebylo zveřejněno samotné výběrové řízení na veřejnou zakázku a nebyla zveřejněna smlouva o dílo s vybranou firmou na dodávku stavebních prací),.

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k využití v roce 2014 (Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 6.3.2015, Vnitřní směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji a směně ze dne 1.1.2014).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2013 (schválený rozpočet 2014), 18.3.2014, 29.4.2014, 20.5.2014, 24.6.2014(schválený závěrečný účet za 2013), 22.7.2014, 9.9.2014, 7.10.2014, 4.11.2014 (ustavující zasedání zastupitelstva), 25.11.2014, 16.12.2014 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Suchdol, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neručili svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Suchodol:

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Územní celek neschválil v zastupitelstvu obce rozpočtové opatření č. 10.

NAPRAVENO

Obec napravila uvedený nedostatek tak, že rozpočtová opatření do konce roku 2014 byly schvalované dle zákona.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Územní celek nesplnil zákonnou povinnost tím, že na portálu zadavatele nezveřejnil výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, " Energetické úspory zateplením obvodového pláště objektu Suchodol čp. 8", a taky nezveřejnil smlouvu o dílo na uvedenou zakázku s vybranou firmou na realizaci projektu do 15 dnů od jejího uzavření.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Suchodol za rok 2014 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

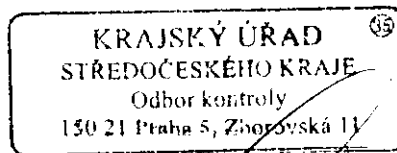
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 700,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Suchodol 2. 6. 2015

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

Marie Formanová



[Handwritten signature]
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Handwritten signature]
.....
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. 3 písm. l) 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Suchodol o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Emil Tabaček, starosta obce.

Emil Tabaček
starosta obce Suchodol


.....
dne 2.6.2015

Obec Suchodol
Suchodol 8
261 01 Příbram
IČO 00243361 -1-

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Suchodol	Emil Tabaček