

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

SpZn.: S - JMK 92539/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce SUCHOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 22. - 25. 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 Suchov Suchov 63, 696 71 Blatnice p.Sv. Antonínkem
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Štefánikova 28, 695 01 Hodonín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Mgr. Eliška Hřebačková
Kontrolor:	Ing. Jarmila Antošová

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:

Petr Horňák - starosta
Jarmila Mikésková - 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 21. 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 konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jako by v něm nebyly 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 Suchov uzavřela dne 23. 3. 2018 s FK Suchov, spolek, veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 330.000 Kč na náklady spojení s projektem "Oplocení a záchytné sítě na fotbalovém hřišti" opravu terasy u fotbalového hřiště T.J. Ověřením na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce zveřejněna. Nebylo postupováno v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. **Výše uvedená smlouva***

byla zveřejněna až dne 3. 10. 2018. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 5. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 s výhradou a přijalo nápravné opatření, spočívající v dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno na veřejnoprávní smlouvě uzavřené dne 19. 12. 2019 a zveřejněné na úřední desce obce dne 23. 12. 2019, tj. v termínu, který stanovuje zákon. Napraveno.

- Obec Suchov uzavřela dne 21. 5. 2018 Smlouvu o dílo na akci "Vodovod Suchov" se zhotovitelem Vodohospodářské stavby Javorník - CZ, s. r. o., se sídlem Benátky 17, Veselí nad Moravou. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 44,291.776 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 8. 6. 2018. Nebylo postupováno 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, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH, uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 5. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 s výhradou a přijalo nápravné opatření, spočívající v dodržování zákonem stanovených termínů. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno na smlouvě o dílo č. 5718/2020 uzavřené dne 18. 2. 2020 a zveřejněné na profilu zadavatele dne 18. 2. 2020. Přijaté nápravné opatření je plněno. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2020. Předložený Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dlouhodobých závazcích. Obec uzavřela dne 24. 8. 2011 Smlouvu o úvěru na stavební úpravy nemovitosti č. p. 63, na základě této smlouvy obec měsíčně splácí závazky a poslední splátka je splatná dne 25. 12. 2022. Obec nedodržela ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno: "Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku." Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno na Střednědobém výhledu rozpočtu obce na rok 2021 - 2022, který schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 5. 2020. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Suchov za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
- 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 Suchov k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 75,41 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 15.643.716 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 15,41 %.


Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hodonín, dne 25. května 2020

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

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Suchov. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 25. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Horňák

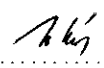
.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

**OBEC
SUCHOV**
696 71 Blatnice pod Sv. Ant.
IČO: 002 85 340
-2-

Jarmila Mikésková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové provizorium na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019 (9 rozpočtových opatření)
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 - č.6/2019
- Rozpočtové opatření č. 9/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy ke dni 31. 8. 2019: Česká spořitelna č. 008; ČNB č. 35; Česká spořitelna č. 017 (úvěrový)
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2019: ČS č. 1, č. 5, č. 12 a č. 24, ČNB č. 54
- Plán inventur na rok 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019; Inventurní soupisy majetku a závazku k 31. 12. 2019 - SU 231, 451, 311, 315, 192, 321
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 8. 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2019
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2019
- Pokladní deník od 01. 07. 2019 do 31. 07. 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2019
- Darovací smlouva ze dne 11. 3. 2019 (obec dárce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 8. 7. 2019; Mzdový list za období červenec - srpen 2019
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 19. 12. 2019 (Jednota, spotřební družstvo v Hodoníně)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 058193/19/ORR ze dne 8. 7. 2019 (akce Podpora prodejny v obci Suchov)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 1. 11. 2019 (obec pronajímatele)
- Kupní smlouva ze dne 22. 5. 2019 (obec prodávající)
- Smlouva o úvěru č. 0495282109/LCD ze dne 10. 7. 2019 (na akci "Vodovod Suchov")
- Smlouva o zápujčce ze dne 2. 5. 2019 (pro DSO Mikroregion Hornácko)
- Záměr na prodej pozemku ze dne 14. 2. 2019
- Informace o přijatých opatřeních ze dne 22. 5. 2019
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2018
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - srpen 2019 (4 zápisy)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2019 (3 zápisy)
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 25. 3. 2019