Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089523/2019/KUSK
Čj.: 093943/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SAMOPŠE

IČ: 00236403

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Samopše za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2019
- 04.06.2020

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: **01.01.2019 - 31.12.2019**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Samopše**
Samopše 17
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiří Černovský**
- kontroloři: **Ing. Helena Francová**
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce: **Jaroslava Kratochvílová** - starostka
Mgr. Jitka Mittasch Kratochvílová – místostarostka
Jana Zlatohlávková – účetní (19.9.2019)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 04.06.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2022, schválen zastupitelstvem obce 19.10.2017, zveřejněn elektronicky od 20.10.2017, návrh zveřejněn ve dnech 31.8.2017 - 19.10.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 5.12. do 20.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli "položky a paragrafy dle schváleného rozpočtu", zveřejněn dne 4.1.2019 (ve skutečnosti byl zveřejněn návrh a následně schválen rozpočet se závaznými ukazateli ve výdajích v odvětvovém členění)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.10.2019
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2019

rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce 10.6.2019 s vyjádřením "s výhradou" (nápravná opatření přijata), zveřejněn dne 17.6.2019, návrh zveřejněn od 3.5. do 19.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019 ze dne 12.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2019 ze dne 19.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 2.2.2020

Rozvaha

- k 31.8.2019 ze dne 19.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 2.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.8.2019 ze dne 19.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 2.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2019 ze dne 19.9.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 4.6.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2019

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 5025 - 5096, 5140 - 5166
- odběratelské faktury č.: 1/2019 - 6/2019

Bankovní výpis

- č.: 3 - 8, 12, 1/2020 běžného bankovního účtu KB a.s. 9322161/0100
- č.: 7 - 18, 24 - 27 bankovního účtu ČNB 94-8215161/0710

Účetní doklad

- č.: 6002, 6004 - 6008, 6012, 6016 - 6022, 6031, 6032, 6036, 6037, 6040

Pokladní doklad

- č.: 1001 - 1012, 1048 - 1083, 1096 - 1125

Pokladní kniha (deník)

- za období 01, 02, 06 - 08, 11, 12/2019
- stop stav pokladní hotovosti k 19.9.2019 (08:30 hod.) činil 49.480,- Kč a souhlasil s pokladní evidencí

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01 - 03, 05 - 07/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- měsíční odměny členů zastupitelstva za období 01 - 03, 05 - 07/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 10.6.2019
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob obce Samopše za rok 2018 (daňová povinnost 69.350,- Kč), opis elektronického potvrzení podání ze dne 22.3.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.6.2019 uzavřená se zhotovitelem - ZOUBEK s.r.o., předmětem smlouvy je zhotovení díla "Opravy místních komunikací tryskovou metodou v obci Samopše a její části Budín", cena díla Kč 414.007,55 bez DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 10.4.2019 na prodej pozemku p.č. st. 328 v k.ú. Samopše, prodávající obec Samopše, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 10.4.2019 na prodej pozemku p.č. 298/83 v k.ú. Samopše, prodávající obec Samopše, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 17.6.2019 na prodej pozemků p.č. 231/19 a 231/20 v k.ú. Samopše, prodávající obec Samopše, kupující fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 20182 uzavřená dne 26.11.2018 na pronájem pozemku p.č. 600 o výměře 27 m2 v k.ú. Samopše, pronajímatel obec Samopše, nájemce Ing. A.K.
- Nájemní smlouva č. 20181 uzavřená dne 5.12.2018 na pronájem pozemku p.č. 600 o výměře 27 m2 v k.ú. Samopše, pronajímatel obec Samopše, nájemce M.Ch.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 10.4.2019 - prodej st. p. č. 328 v k.ú. Samopše - zveřejněn od 11.3. do 27.3.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 10.4.2019 - prodej p. č. 298/83 v k.ú. Samopše - zveřejněn od 1.3. do 18.3.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 17.6.2019 - prodej p. č. 231/19 a 231/20 v k.ú. Samopše - zveřejněn od 28.1. do 13.2.2019
- záměr prodat p.č. 397/3 o výměře 96 m2 v k.ú. Samopše - zveřejněn od 27.6. - 12.7.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem kultury ČR 23.9.2019, finanční příspěvek ve výši 71.000,- Kč na obnovu nemovité kulturní památky - zřícenina hradu Talmberk
- Vyúčtování finančního příspěvku ze dne 14.11.2019
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2019 řezání, štípání a úklid dřeva u OÚ
- ze dne 27.6.2019 vývoz septiku v Samopších
- ze dne 1.7.2019 sekání veřejných prostranství

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dokumenty k veřejné zakázce malého rozsahu - nabídky podané čtyřmi uchazeči na provedení díla "Opravy místních komunikací tryskovou metodou v obci Samopše a její části Budín", rozhodnutí zastupitelstvem obce dne 10.6.2019 o zadání zakázky firmě Zoubek s. r. o., výzva k podání nabídky dle sdělení místostarostky obce byla učiněna telefonicky (záznam nevyhotoven)

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

- ze dne 17.6.2019, doručená přezkoumávajícímu orgánu 20.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 20.12.2018, 21.1.2019, 18.12.2019, 18.3.2019, 8.4.2019, 10.6.2019, 22.7.2019, 21.8.2019, 14.10.2019, 18.11.2019, 9.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Samopše Ministerstvem vnitra ČR, č.j. MV-106169-4/ODK-2019 ze dne 9.9.2019

V kontrolovaném období obec Samopše, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 Samopše:

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

K datu dílčího přezkoumání hospodaření nebyla proúčtována daň z příjmů právnických osob za obec (Přiznání k dani z příjmů právnických osob obce Samopše za rok 2018 - daňová povinnost 69.350,- Kč). Správně měla být proúčtována nejpozději k 31.3.2019.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 6122.

- **Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016**

Porušení čl. 3.3.2, 3.3.3., neboť:

Při zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Opravy místních komunikací tryskovou metodou v obci Samopše a její části Budín" - cena díla 414.007,55 Kč bez DPH obec nepostupovala v souladu s předmětnou směrnicí, zejména nebyla doložena výzva k podání nabídky, výzva nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 6, neboť:

Na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebylo zařazeno věcné břemeno - služebnost cesty účelové komunikace po pozemku p.č. 669/1, věcné břemeno bylo zřízeno ve prospěch obce Směnnou smlouvou ze dne 5.10.2018.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 6004 ze dne 31.1.2019.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2018 :

- není na účtu 324 Přijaté krátkodobé zálohy vykázána přijatá platba ve výši 33.000,- Kč na prodej pozemku p.č. 397/3, který dosud nebyl realizován.
- není na účtu 311 Odběratelé není proveden předpis za nájemné ve výši 3.159,- Kč, (pohledávka k 31.12.2018 měla činit 3.814,- Kč, nesprávně vykázáno pouze 655,- Kč).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 6002 ze dne 31.1.2019.

§ 30 odst. 7 písm. d), neboť:

K analytickým účtům účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a k účtu 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti nebyly doloženy inventurní soupisy sestavené k 31.12.2018.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy uvedených účtů by k 31.12.2019 vyhotoveny.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku p.č. 397/3 o výměře 96 m2 v k.ú. Samopše dvěma různým kupujícím.

Zastupitelstvo obce dne 19.10.2017 schválilo prodej pozemku p.č. 397/3 o výměře 96 m2 v k.ú. Samopše společnosti mach agency s.r.o. Kolín, avšak kupní smlouva byla dne 20.1.2018 uzavřena s kupujícím fyzickou osobou P.M. Po zpětvzetí návrhu na vklad byla uzavřena nová kupní smlouva dne 9.4.2018 s kupujícím TSN s.r.o. Kolín, přičemž zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku 397/3 o výměře 96 m2 společnosti TSN s.r.o. Kolín až 14.5.2018. Dále upozorňujeme, že před rozhodnutím zastupitelstva obce 24.5.2018 nebyl zveřejněn záměr prodeje předmětného pozemku, proto podle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. , o obcích, je tato smlouva neplatná.

NAPRAVENO

Smluvní strany odstoupily od uzavřených smluv, obec vrátila kupní cenu. Následně byl ve dnech 27.6. - 12.7.2019 zveřejněn záměr prodat p.č. 397/3 o výměře 96 m2 v k.ú. Samopše a zastupitelstvo obce dne 22.7.2019 rozhodlo o prodeji pozemku firmě TSN s.r.o. Kolín. Podotýkáme, že do dne 19.9.2019 nebyla smlouva kupní uzavřena.

§ 85 písm. a), neboť:

Kupní cena uvedená v Kupních smlouvách ze dne 25.7.2018 byla jiná, než schválilo zastupitelstvo obce dne 23.7.2018.

Kupní smlouvou ze dne 25.7.2018 byl prodán pozemek p.č. 410/23 o výměře 311 m2 v k.ú. Talmberk za kupní cenu 18.660,- Kč, tj. za 60,- Kč za m2. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 23.7.2018, v zápisu z jednání je k prodeji pozemku p.č. 410/23 uvedena cena 250,- Kč za m2.

Kupní smlouvou ze dne 25.7.2018 byl prodán pozemek p.č. 397/32 o výměře 104 m2 v k.ú. Samopše za kupní cenu 6.240,- Kč, tj. za 60,- Kč za m2. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 23.7.2018, v zápisu z jednání je k prodeji pozemku p.č. 397/32 uvedena cena 250,- Kč za m2.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce usnesením č. 14/1006/2019 a č. 15/1006/2019 konstatovalo chybu v usnesení při předchozím schvalování prodeje pozemků a znovu konstatovalo, že schválená kupní cena byla skutečně ve výši 60,- Kč za 1 m2.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72, neboť:

Neuvolněnému starostovi v končícím funkčním období (do 29.10.2018) byla vyplacena odměna za měsíc říjen v nesprávné výši, správně měla být poskytnuta ve výši 29/30 měsíční odměny. Neuvolněným zastupitelům v novém funkčním období byla vyplacena odměna za měsíc říjen nesprávné výši, správně měla být poskytnuta ve výši 3/30 měsíční odměny (odměna poskytována od 29.10.2018).

Členům výborů v novém funkčním období byla vyplacena odměna za měsíc říjen nesprávné výši, správně měla být poskytnuta ve výši 3/30 měsíční odměny (odměna poskytována od 29.10.2018).

NAPRAVENO

Odměny vráceny ve mzdách za období 03/2019.

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

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočtovým opatřením č. 9 schváleným zastupitelstvem obce 20.12.2018 byl navýšen schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z minulých let na částku 572.738,60 Kč, přestože finančními prostředky z minulých let bylo možno hradit schodek ve výši pouze 374.820,43 Kč (stav bankovních účtů a pokladny k 1.1.2018).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, k 31.8.2019 se nedostatek neopakuje.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť k 31.12.2018 ve výkazu FIN 2 12M nebyla provedena úprava rozpočtu ve vztahu ke státnímu rozpočtu u příjmové položky 4116 a u výdajových položek ve vztahu k místním rozpočtům 5321, 5329 a 6349 na paragrafech 3639, 3744 a 6171.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že ke dni 19.9.2019 se již chyba neopakovala, rozpočet byl upravován v plném rozsahu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Samopše za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	**0,62 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,29 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,01 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Samopše 04.06.2020

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD ③
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Jiří Černovský ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová ..... Kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová ..... vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Samopše o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jaroslava Kratochvílová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Samopše ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslava Kratochvílová
starostka obce Samopše

OBEC SAMOPŠE IČ: 00236 403 OKRES KUTNÁ HORA

dne 04.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Samopše	Jaroslava Kratochvílová

Upozornění:

- **Nezveřejnění záměru před uzavřením kupní smlouvy** - Důrazně upozorňujeme, že při rozhodování o majetkových dispozicích s obecním majetkem (zejména o prodej nemovitých věcí) je obec povinna postupovat hospodárně, transparentně a zabránit případné diskriminaci. Zastupitelstvo obce svým usnesením ze dne 18.2.2019 rozhodlo o prodeji pozemků p.č. 231/19 a 231/20 v k.ú. Samopše (a pověřilo starostku obce uzavřením kupní smlouvy) na základě písemné žádost potenciálního kupujícího ze dne 7.1.2019 a po předchozím zveřejnění záměru prodeje v termínu od 28.1. do 13.2.2019

(ověřeno v archivu úřední desky na webových stránkách obce). Následně bylo v zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne konstatováno (podána informace) o tom, že kupující odstoupil od uzavření smlouvy. Zastupitelstvo obce na příštím zasedání dne 8.4.2019 rozhodlo o prodeji těchto pozemků jinému kupujícímu, aniž by byl zveřejněn znovu záměr prodeje a doložena žádost (nabídka) o koupi. Je tedy nutno dovodit, že takto uzavřená smlouva je neplatná od samého počátku, neboť uzavření smlouvy nepředcházelo zveřejnění záměru prodeje. Podotýkáme, že tato skutečnost nebyla zaznamenána v Protokolu o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Samopše vykonané Ministerstvem vnitra ČR, č.j. MV-106169-4/ODK-2019 ze dne 9.9.2019, k věci se vztahující písemnosti byly m.j. předmětem této kontroly a nebylo shledáno pochybení.

- **Součinnost při výkonu přezkoumání hospodaření - nepředložení dokumentů** - Obec Samopše neposkytla při přezkoumání hospodaření za rok 2018 vykonaném dne 22.3.2019 Nájemní smlouvy č. 28201 a 28202 uzavřené v roce 2018 a přezkoumávajícímu orgánu bylo sděleno, že žádné nájemní smlouvy nebyly v tomto roce uzavřeny - viz obsah Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Skutečnost, že smlouvy uzavřeny byly, vyplynula z obsahu Protokolu o kontrole výkonu samostatné působnosti vykonané Ministerstvem vnitra ČR, které konstatovalo v této souvislosti neplatnost uzavřených smluv z důvodu nezveřejnění záměru pronájmu.
- **Zveřejňování dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb.** - Upozorňujeme na povinnost zveřejňovat dokumenty návrh rozpočtu, návrh střednědobého výhledu rozpočtu i návrh závěrečného účtu po dobu nejméně 15 dnů a až do dne projednání v příslušném orgánu.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). Tuto rezervu je nutno zařadit na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Veřejné zakázky malého rozsahu - nedoložena dokumentace o jejich průběhu** - Upozorňujeme, že je nutno pořizovat - zakládat - dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně.
- Upozorňujeme na uvádění údajů ve výkazu Příloha v části A1-A3, B1 – B3.