

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23851/2019/OK/7710

Č.j.: KUOK 5251/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sobíšky za rok 2019,

IČ 00636576

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 1. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Sobíšky za rok 2019 dne 7. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Sobíšky

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31.01.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Mgr. Kateřina Krejčí - starostka
Hana Nehybová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Sobíšky za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sobíšky za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Sobíšky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sobíšky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sobišky za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce ve dnech 25. 10. 2019 - 12. 11. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2018 obce schválený zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 12. 4. - 6. 5. 2019, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 058 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 30. 12. 2019 - 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 32 k účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 007 k úvěrovému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice k inventarizaci s účinností od 1. 12. 2018, Plán inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Sobišky v roce 2019 ze dne 16. 12. 2019, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 19. 12. 2019, Seznam inventurních soupisů, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2020
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 1001 -1187
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 201901 - 201906
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2019
- Pokladní doklad: účetní doklad č. 70040 - 70046 za období 7/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května 2019,
Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května ze dne 12. 6. 2019,
Opis účetních dat s ÚZ 98348,
Dohoda o provedení práce uzavřená na roznášku hlasovacích lístků ze dne 23. 5. 2019,
bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019, na kterém je příjem dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu,
účetní doklad č. 84 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace,
rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené starostkou obce dne 2. 5. 2019, zveřejněné na úřední desce obce dne 31. 5. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu
Opis účetních dat s ÚZ 98348 - výdaje
Finanční vypřádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 17. 1. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02452/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Veřejné osvětlení Sobíšky" ve výši 100 000 Kč dne 20. 7. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2019,
Rozpočtové opatření z OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 100 000 Kč ze dne 13. 8. 2019,
bankovní výpis č. 036 vedený u České spořitelny a. s., za období 12. 8. 2019 - 18. 8. 2019, na kterém je dne 14. 8. 2018 příjem dotace na akci "Veřejné osvětlení Sobíšky",
účetní doklad č. 140 ze dne 14. 8. 2019, kterým byl zaúčtován příjem dotace,
rozpočtové opatření č. 7/2019 schválené starostkou obce dne 5. 8. 2019 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 9. 2019,
Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 24. 6. 2019,
Smlouva o dílo uzavřená na akci ze dne 18. 6. 2018,
Faktura přijatá č. 0162019 ze dne 23. 7. 2019,
účetní doklad č. 124 ze dne 23. 7. 2019, kterým je zaúčtována faktura přijatá,
bankovní výpis č. 032 k běžnému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 22. 7. 2019 - 28. 7. 2019, na kterém je dne 26. 7. 2019 uhrazena faktura č. 0162019,
účetní doklad č. 126 ze dne 26. 7. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 162019,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 3. 9. 2019

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. SMLPNM-2018-003-Ko na pozemek ze dne 2. 1. 2019 (obec prodávající), účetní doklad č. 5 ze dne 7. 1. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z majetku obce, účetní doklad č. 2 ze dne 2. 1. 2019, na kterém je zaúčtován předpis částky dle kupní smlouvy do výnosů, bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2019 - 3. 3. 2019, na kterém je dne 1. 3. 2019 příjem dle kupní smlouvy, účetní doklad č. 91 ze dne 1. 3. 2019, kterým je zaúčtován příjem dle kupní smlouvy
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0316929449 ze dne 6. 2. 2017

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2019 z jednání kontrolního výboru při OÚ v Sobíškách ze dne 25. 3. 2019, Zápis č. 2/2019 z jednání kontrolního výboru při OÚ v Sobíškách ze dne 22. 07. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2019 z jednání finančního výboru při OÚ v Sobíškách ze dne 11. 3. 2019, Zápis č. 2/2019 z jednání finančního výboru při OÚ v Sobíškách ze dne 22. 07. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 3. 2019, 6. 5. 2019, 24. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 9. 2019, 11. 11. 2019, 16. 12. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Sobíšky:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 10,85 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Sobíšky k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 205 069,40 Kč.

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.

Olomouc 31. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Sobíšky za rok 2019 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sobíšky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 31. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Sobíšky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly