

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28483/2020/OK/7710

Č.j.: KUOK 9843/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sobišky za rok 2020

IČ 00636576

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 1. 2021.

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 Sobišky za rok 2020 dne 31. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 1. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sobišky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 22.01.2021 - 22. 1. 2021 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Sobišky za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 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	12,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 Sobišky k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Sobišky za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Sobišky za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sobíšky za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce – elektronické úřední desce ve dnech 22. 10. 2020 – 9. 11. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce dne 12. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 10. 11. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce dne 10. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020, návrh závěrečného účtu obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce ve dnech 24. 4. - 12. 5. 2020, schválený závěrečný účet obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 16. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 40 k účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2020 – kontrola zůstatku účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 1 - 16 k účtu vedenému u ČNB za období leden - červen 2020 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 – kontrola zůstatku účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 059 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 28. 12. 2020 - 31. 12. 2020 – kontrola zůstatku účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 006 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020, účetní doklad č. 212 ze dne 30. 6. 2020, kterým je zaúčtována splátka jistiny za měsíc červen 2020
- Bankovní výpis: č. 028 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 29. 6. 2020 - 30. 6. 2020 včetně souvisejících účetních dokladů
- Hlavní kniha: účetnictví do 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Sobíšky v roce 2020 ze dne 16. 12. 2020, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 16. 12. 2020, Seznam inventurních soupisů, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2021, Inventurní soupisy včetně příloh účtů 231, 261, 262, 311, 315, 341, 346, 348, 349, 377, 915, 321, 403 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním

stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2020 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2020
- Pokladní doklad: příjmové č. 52 - 53 a výdajové č. 23 - 28
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020, hlavní pokladna + 2 x pokladna opatrovanec - kontrola zůstatku k 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období červen 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s občanem obce dne 9. 11. 2020 (obec dárce), schválená zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2020, bankovní výpis č. 051 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 9. 11. 2020 – 15. 11. 2020, na kterém je dne 10. 11. 2020 poskytnutí daru, účetní doklad č. 227 ze dne 10. 11. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru, rozpočtové opatření č. 10/2020 schválené starostkou obce dne 2. 11. 2020 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s výdaji dle Darovací smlouvy, zveřejněné na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce dne 3. 11. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0316929449 ze dne 6. 2. 2017

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru při OÚ v Sobíškách ze dne 10. 1. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 9. 2020, ze dne 9. 11. 2020, ze dne 30. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru při OÚ v Sobíškách ze dne 9. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2020 z jednání kontrolního výboru při OÚ v Sobíškách ze dne 13. 1. 2020, Zápis č. 2/2020 z jednání kontrolního výboru při OÚ v Sobíškách ze dne 10. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 5. 2020, ze dne 15. 6. 2020

Ostatní - akce "JSDH Sobíšky – dotace 2020

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03237/OKH/DSM uzavřená s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů

Sobíšky, ve výši 17 500 Kč dne 17. 6. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020,

- Rozpočtové opatření z OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 500 Kč ze dne 7. 7. 2020,
- bankovní výpis č. 030 k účtu vedeném u České spořitelny a. s., za období 6. 7. 2020 – 12. 7. 2020, na kterém je dne 8. 7. 2020 příjem dotace, účetní doklad č. 144 ze dne 8. 7. 2020, kterým byl zaúčtován příjem dotace,
- rozpočtové opatření č. 6/2020 schválené starostkou obce dne 1. 7. 2020 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací, zveřejněné na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce dne 2. 7. 2020,
- Záznam o provedeném šetření – marketingovém průzkumu ze dne 18. 5. 2020, předložené nabídky,
- Faktura přijatá č. 2005-00573 ze dne 18. 5. 2020, včetně dodacího listu č. 2005-00573, účetní doklad č. 170 ze dne 18. 5. 2020, kterým je zaúčtována faktura přijatá, bankovní výpis č. 022 k běžnému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 18. 5. 2020 - 24. 5. 2020, na kterém je dne 22. 5. 2020 uhrazena faktura č. 2005-00573, účetní doklad č. 107 ze dne 22. 5. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 2005 - 00573,
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 16. 11. 2020

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 kupní, 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.

Mgr. Kateřina Krejčí, starostka obce Sobíšky, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 22. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření obce Sobíšky za rok 2020 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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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 telefonicky projednán se starostkou obce dne 22. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sobíšky byl doručen do datové schránky obce dne 22. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Sobíšky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly