

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 76795/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce SOBŮLKY, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. března 2023. 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: Obecní úřad Sobůlky
Sobůlky 105, 697 01 Kyjov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Novotná**

Kontrolor:

Ing. Jarmila Antošová
Mgr. Eliška Hřebačková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Svoboda - starosta

Bc. Kamila Kišková - 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 22. srpna 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce, os. číslo 97, bylo zjištěno, že v srpnu 2022 byla vyplacena mimořádná odměna ve výši jednonásobku maximální výše odměny, kterou stanoví zákon a prováděcí právní předpis. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny starostovi byl na žádost místostarosty obce navržen jako doplňující bod programu jednání při schvalování programu jednání na zasedání zastupitelstva dne 31. 8. 2022. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden na pozvánce na zasedání zastupitelstva obce, které starosta svolával na 31. 8. 2022 a byla vyvěšena na úřední desce od 22. 8. 2022 - 1.9.2022.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Sobůlky uzavřela dne 12. 11. 2021 Kupní smlouvu s dodavatelem P&L, spol. s r.o., se sídlem Biskupice u Luhačovic 206, na dodávku zboží v rámci veřejné zakázky "Pořízení traktoru CK3310H s příslušenstvím". Cena zboží sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 746 000 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 25. 1. 2022. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016. Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Zastupitelstvo obce na zasedání dne 8. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno na Smlouvě o dílo uzavřené dne 23. 3. 2022. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 4. 2022 tj. v zákonem stanoveném termínu. Napraveno.**
- Obec Sobůlky na základě směnné smlouvy ze dne 19. 8. 2021 nabyla do svého majetku pozemek parc. č. 3489/57 o výměře 18m². Cena pozemku nebyla ve směnné smlouvě uvedena. O nabytí pozemku obec účtovala účetním dokladem číslo U-00021 ze dne 23. 8. 2021 v částce 2 290,05 Kč. Při stanovení ceny nabytého pozemku obec vycházela z ceny obecních pozemků, které byly předmětem směny. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 odst. 5 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé účetní jednotky, kde je uvedeno následující: "Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány." **Zastupitelstvo obce na zasedání dne 8. 6. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou a přijalo nápravná opatření. Výše uvedený nedostatek byl napraven - pozemek byl oceněn reprodukční pořizovací cenou a rozdíl v ceně pozemku byl doúčtován účetním dokladem č. U-00014. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sobůlky za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

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 2022 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 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,00 %
- 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 Sobůlky k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 6. března 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. března 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Sobůlky.

Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Jana Novotná

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

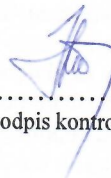
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022
- Rozpočtová opatření č. 1/2022 - č. 3/2022: Opis rozpočtových změn za období 1-7/2022
- Rozpočtová opatření č. 4/2022 - č. 9/2022, Opis rozpočtových změn za období 1/2022 - 12/2022 (v roce 2022 bylo provedeno celkem 9 rozpočtových opatření)
- Schválený rozpočet obce na rok 2022
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021; Schválený závěrečný účet obce za rok 2021
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2022: KB č. 12 a 180; ČNB č. 33
- Bankovní výpisy ke dni 31. 7. 2022: KB č. 109 a ČNB č. 19
- Hlavní kniha analytická sestavená ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha analytická sestavená ke dni 31. 7. 2022
- Plán inventur na rok 2022; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022
- Kniha došlých faktur sestavená k 31. 7. 2022, č. dokladů od DF-00001 do DF-00199
- Kniha došlých faktur za období srpen - prosinec 2022 (č.d. DF - 00200 - č.d. DF - 00344)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2022
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2022 (č. POK22-0478 až č. POK22-0500)
- Pokladní doklady za období 5/2022, čísla dokladů od POK22-0329 do POK22-0352
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022
- Pokladní deník za období od 1. 5. 2022 do 31. 5. 2022
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2022
- Účtový rozvrh na rok 2022
- Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 12. 2022
- Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 7. 2022
- Darovací smlouva ze dne 23. 9. 2022 (dárce - obec, finanční dar - udělení čestného občanství obce Sobůlky)
- Darovací smlouva ze dne 25. 7. 2022 (dárce - obec Sobůlky, obdarovaný - Kyjovské Slovácko v pohybu, z.s., Kyjov, finanční dar)
- Pracovní smlouva ze dne 28. 6. 2022; Platový výměr ze dne 28. 6. 2022; Mzdový list zaměstnance os. č. 156 za období 7/2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ke spolufinancování sociálních služeb ze dne 16. 6. 2022 (poskytovatel - obec Sobůlky, příjemce - Město Kyjov)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 28. 7. 2022 (na realizaci akce - Obnova a doplnění zařízení Obecní knihovny)
- Smlouva o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 31. 5. 2022 (akce - "Výsadba stromů v obci Sobůlky")
- Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 1. 8. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 23. 3. 2022 (Zateplení objektu občanské vybavenosti)
- Kupní smlouva ze dne 13. 7. 2022 (nákup pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 29. 6. 2022 (prodej pozemku)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 23. 6. 2022 (obec nabyvatel)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330082343/001-MDP ze dne 31. 3. 2022 (povinný - obec Sobůlky, oprávněný - EG.D., a.s. Brno)
- Záměr č. 2/2022 o pronájmu části pozemku parc. č. 123 za budoucí OÚ
- Záměr č. 3/2022 na prodej pozemku
- Oznámení veřejné zakázky - zadávací podmínky ze dne 10. 2. 2022; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 2. 2022; Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 3. 2022 (Zateplení objektu občanské vybavenosti)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 21. 6. 2022
- Směrnice č. 6 Inventarizace majetku a závazků; platná od 1. 11. 2022
- Směrnice č. 9 - Směrnice ke stravování zaměstnanců formou stravenkového paušálu, účinnost od 1. 6. 2022
- Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Sobůlky ze dne 13. 12. 2022, Oznámení o provedení kontroly ze dne 18. 11. 2022, Pověření ke kontrole ze dne 18. 11. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červenec 2022 (2 zápisy)

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2021
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2022 (4 zápisy)
- Zápis z kontroly finančního výboru konaného dne 8. 12. 2022; Zápis č. 22022 ze schůze kontrolního výboru