



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



KUJMXOQ1DT07

SpZn.: S - JMK 80274/2023 OKP

Č.j.: JMK 23684/2024

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

#### **obce SOBŮLKY, okres Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. února 2024. 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: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor:

**Mgr. Eliška Hřebačková**  
Jana Pajerová, DiS.

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:**

**Marian Mořický - místostarosta**

**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 28. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Popis zjištěných chyb a nedostatků**

**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**

- Na dva uvolněné mandáty členů zastupitelstva obce nastoupili dva náhradníci - jeden od 25. 5. 2023 (osobní číslo 41) a druhý od 1. 6. 2023 (osobní číslo 42). Oba noví členové zastupitelstva obce složili slib na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 6. 2023. V zápise zastupitelstva obce ze dne 6. 6. 2023 v bodě 2 Programu jednání je uvedeno, že odměna novým zastupitelům bude vyplácena od 1. 6. 2023. Zastupitelstvo obce mělo rozhodnout o poskytnutí odměny přijetím usnesení. Kontrolou mzdových listů zastupitelů obce s osobním číslem 41 a 42 bylo zjištěno, že odměna jim byla skutečně vyplácena od 1. 6. 2023. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,** kde je uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, **nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce,** kterým odměnu stanovilo.

### **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:*

- *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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 5. 2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření. V budoucnu bude návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na dva uvolněné mandáty členů zastupitelstva obce nastoupili dva náhradníci - jeden od 25. 5. 2023 (osobní číslo 41) a druhý od 1. 6. 2023 (osobní číslo 42). Oba noví členové zastupitelstva obce složili slib na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 6. 2023. V zápise zastupitelstva obce ze dne 6. 6. 2023 v bodě 2 Programu jednání je uvedeno, že odměna novým zastupitelům bude vyplácena od 1. 6. 2023. Zastupitelstvo obce mělo rozhodnout o poskytnutí odměny přijetím usnesení. Kontrolou mzdových listů zastupitelů obce s osobním číslem 41 a 42 bylo zjištěno, že odměna jim byla skutečně vyplácena od 1. 6. 2023. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo. Výše uvedená neoprávněně vyplacená odměna členů zastupitelstva obce s osobním číslem 41 a 42 byla vrácena do pokladny obce ve dvou splátkách - dne 11. 12. 2023, č. d. POK22-0537 a dne 12. 1. 2024, č. d. POK24-0010.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Sobůlky za rok 2023

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**

- Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

**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 2023 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 ..... 1,38 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**P o u č e n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 12. února 2024 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 12. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 místostarosta 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.

Ing. Jarmila Antošová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Pajerová, DiS.

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Mgr. Eliška Hřebačková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - 4/2023; Opis rozpočtových změn za období 1/2023-8/2023
- Rozpočtová opatření č. 4/2023 - č. 6/2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2024-2025; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024-2025
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022; Schválený závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2023: KB č. 188; ČNB č. 29; J&T BANKA č. 1/2023 (termínovaný vklad)
- Bankovní výpisy ke dni 31. 8. 2023: KB č. 125 a č. 3; ČNB č. 17
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 8. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur za období leden - srpen 2023 (č. DF-00001 až č. DF-00247)
- Kniha došlých faktur za období září - prosinec 2023 (č. DF-00248 až č. DF-00383)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-8/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9-12/2023
- Pokladní doklady za měsíc červen 2023 (č. POK22-0375 až č. POK22-0398)
- Pokladní doklady za období 11/2023; čísla dokladů do POK22-0504 do POK22-0527
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh roku 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2023
- Darovací smlouva ze dne 25. 5. 2023 (dárce - obec Sobůlky, obdarovaný - Nemocnice Kyjov, finanční dar)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce Sobůlky ze dne 17. 5. 2023 (příjemce: PROMETAL 5, z.s.)
- Smlouva č. JMK084328/23/ORR o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 28. 8. 2023 na akci "Dokončení obnovy zařízení obecní knihovny"
- Dodatek č. 1 ze dne 13. 4. 2023 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání (platný od 1. 7. 2023, obec pronajímatel)
- Smlouva o dílo ze dne 16. 8. 2023 (Sobůlky - BUS zastávka u hřbitova; zhotovitel - KALA spol. s r.o., Kyjov, Urbanova 626)
- Kupní smlouva ze dne 1. 2. 2023 (prodej pozemku p. č. 3487/37)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 8. 6. 2023 (obec povinná)
- Záměr č. 72022 - o prodeji pozemku p. č. 3487/37 v k. ú. Sobůlky
- Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky ze dne 13. 4. 2023 (Sobůlky - BUS zastávka u hřbitova); Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 4. 2023; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 5. 2023; Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 5. 2023
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 31. 5. 2023
- Směrnice č. 6 - Inventarizace majetku a závazků, účinná od 1. 11. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - srpen 2023 (5 zápisů)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období září - prosinec 2023 (4 zápisů)