

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 4

Č. j.: KUJI 20536/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sobiňov

se sídlem Sobiňov 200, 582 62 Sobiňov, IČO: 00268275
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. srpna 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne 17. září 2019 jako dílčí přezkoumání a dne 3. března 2020 jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. března 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sobiňov
Sobiňov 200
582 62 Sobiňov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jiří Pejcha
pověření číslo 20195084321_5
- kontrolor: Bc. Žaneta Hanusová
- pověřený číslo 20195020870 Ing. Radka Pospíchalová
- kontrolor: Ing. Radka Pospíchalová
- pověřený číslo 20195041723_6

Podklady předložili:

Miloš Starý - starosta
Vlasta Málková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sobiňov byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

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

Zastupitelstvo obce Sobiňov na svém zasedání dne 11. 12. 2019 rozhodlo o mimořádné odměně pro starostu a místostarostu. Projednávání mimořádných odměn smí být zařazeno na program pouze jako samostatný bod a toto musí být oznámeno již na pozvánce k jednání zastupitelstva obce. Tento bod byl projednáván pod bodem "Různé".

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sobiňov za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

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

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,80 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,80 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,28 %
Ukazatel likvidity	0,84

Komentář:

Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2019 činil 46 000 Kč.

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 činil 5 640 255,66 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	44,91 %
--	----------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Doporučujeme obci vyčlenění všech pozemků s věcným břemenem na syntetickém účtu 031 (dle výpisů z listů vlastnictví).*

Sobíňov 3. března 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Bc. Žaneta Hanusová

přítomna pouze na dílčím přezkoumání

Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námítky ke kontrolním zjištěním

a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

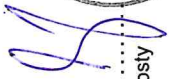
Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Sobiňov dne 3. března 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Miloš Starý
.....
starosta


.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sobiňov	Miloš Starý
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sobiňov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 10. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 10. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněn od 12. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Sobiňov“ sděleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostou zastupitelstvem obce dne 7. 10. 2015

č. 1 dne 22. 1. 2019, zveřejněno od 20. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 8. 3. 2019, zveřejněno od 2. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 1. 4. 2019, zveřejněno od 23. 4. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 4. do 6. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 5. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo F1 až F153)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 1 až 11)

Faktura - č. 420010008 ze dne 4. 6. 2019, částka 9 348 Kč vč. DPH za hasičský oblek, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., IČO: 27660940, uhrazeno dne 18. 6. 2019 (výpis č. 6 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s.), zařazeno do majetku dne 18. 6. 2019 (účet 028) č. 2/2019 ze dne 16. 5. 2019, částka 65 000 Kč (neplátce DPH) za akci „Stavební úpravy a vestavba podkroví obecní úřad Sobiňov“, dodavatel Jiří Kočí, IČO: 11011912, uhrazeno dne 20. 5. 2019 (výpis č. 5 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s.), zařazeno na účet 042 dne 20. 5. 2019

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (ČS, a.s., KB, a.s. - běžný, KB, a.s. - portfoliový, ČNB)

Účetní doklady - za období od 1. 6. do 21. 6. 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 ze dne 21. 6. 2019 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s.)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2019 (příjmový pokladní doklad č. 107 až 138, výdajový pokladní doklad č. 134 až 156)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Smlouva o dílo ze dne 13. 2. 2019 na akci „Vodovod a kanalizace Sobiňov - Hlína“, cena díla 5 258 369,29 Kč bez DPH, dodavatel Jan Matějka, IČO: 13211331, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 2. 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní (obec prodávající) ze dne 16. 5. 2019, právní účinky vkladu ke dni 24. 5. 2019, prodej schválen ZO na jednání dne 6. 5. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 9. 4. do 25. 4. 2019

- smlouva kupní (obec kupující) ze dne 6. 2. 2019, právní účinky vkladu ke dni 15. 2. 2019, koupě schválena ZO na jednání dne 4. 2. 2019

- smlouva kupní (obec kupující) ze dne 6. 2. 2019, právní účinky vkladu ke dni 15. 2. 2019, koupě schválena ZO na jednání dne 4. 2. 2019

Darovací smlouva ze dne 10. 6. 2019 na částku 27 000 Kč pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Sobiňov, vyplaceno 18. 6. 2019 (výpis č. 6 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s.), poskytnutí daru schváleno ZO na jednání dne 10. 6. 2019

Smlouva o přijetí úvěru č. 0495142149 ze dne 18. 3. 2019, poskytnutí úvěru ve výši 6 500 000 Kč, poskytovatel Česká spořitelna, a.s., IČO: 45244782, úvěr schválen ZO na jednání dne 4. 2. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 12. 2018, 4. 2., 4. 3., 6. 5. a 10. 6. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Sobiňov za období od 1. 1. do 31. 12. 2018 ze dne 8. 4. 2019

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce Sobiňov za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Sobiňov“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce:

č. 11 dne 17. 6. 2019, zveřejněno od 10. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 13 dne 22. 7. 2019, zveřejněno od 13. 8. 2019 na internetových stránkách

č. 21 dne 24. 10. 2019, zveřejněno od 7. 11. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 17)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 375)

Faktury:

- č. 19100451 ze dne 7. 11. 2019 za čelní šipovou radlici INTERTECH PSSHV02, částka 64 130 Kč vč. DPH, dodavatel VÁŇA Hybrálec s.r.o., IČO: 26030667, uhrazeno dne 12. 11. 2019 (historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny), zařazeno na syntetický účet 022

- č. FV190785 ze dne 30. 11. 2019 za zemní práce - stavba vodovodu v obci, částka 1 643 545,58 Kč vč. DPH, dodavatel Jan Matějka - autodoprava, IČO: 13211331, uhrazeno dne 12. 12. 2019 (výpis z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny), zařazeno na syntetický účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (ČS, a.s., KB, a.s., ČNB, úvěrový ČS, a.s., úvěrový KB, a.s., portfoliový KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (doklady k transakcím za měsíc prosinec k účtu vedenému u České spořitelny)
Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2019
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (příjmový pokladní doklad č. 233 až 243, výdajový pokladní doklad č. 315 až 337)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 10. 11. 2019, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 23. 11. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2020
Mzdová agenda - protokol o výpočtu mezd za měsíc prosinec 2019
Účetnictví ostatní - odpisový plán pro rok 2019
Smlouva o dílo - č. 1/2019 ze dne 26. 8. 2019 na akci „Technická infrastruktura pro 7 rodinných domků - Sobiňov“, cena díla 1 448 748,85 Kč vč. DPH, dodavatel M - SILNICE a.s., IČO: 42196868, zveřejněno na profilu zadavatele dne 26. 8. 2019
Smlouvy o převodu majetku:
- smlouva kupní ze dne 27. 8. 2019 (obec kupující), obec kupuje pozemek p. č. 73/2 v k. ú. Sobiňov, právní účinky vkladu ke dni 28. 8. 2019, koupě schválena ZO na jednání dne 30. 10. 2018
smlouva kupní ze dne 27. 8. 2019 (obec prodávající), obec prodává pozemek p. č. 80/37 v k. ú. Sobiňov, právní účinky vkladu ke dni 28. 8. 2019, prodej schválena ZO na jednání dne 30. 10. 2018, zveřejnění záměru prodeje od 8. 10. do 24. 10. 2018
Darovací smlouva - č. 24/2019 ze dne 5. 12. 2019, poskytnutí daru ve výši 9 720 Kč pro Svazek obcí Podoubraví, schváleno ZO na jednání dne 21. 10. 2019, uhrazeno dne 6. 12. 2019 (výpis z historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny)
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Sobiňov, smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace POVV FV02714.0390 na akci „Oprava zpevněných ploch v Sopotech“ ze dne 24. 9. 2019, poskytnuta dotace ve výši 127 000 Kč, faktura č. FO 00036/19 ze dne 28. 10. 2019 na stavební práce a materiál na akci Oprava stávajících zpevněných ploch v Sopotech, částka 422 366,22 Kč vč. DPH, dodavatel Karel Bílek, IČO: 71570195, uhrazeno dne 29. 10. 2019 (historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny), Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 12. 11. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 8., 4. 10., 21. 10., 11. 11. a 11. 12. 2019