

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46421/2019/OK/7540

Č.j.: KUOK 4270/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Suchonice za rok 2019,

IČ 44936362

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 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 Suchonice za rok 2019 dne 13. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Suchonice

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 1. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:

Jitka Růžicková - starostka

Marta Skopalíková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách a na úřední desce obce od 29. 11. 2018 do 18. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách a na úřední desce obce od 8. 11. 2019 do 29. 11. 2019
- Rozpočtová opatření: zmocnění starostky obce k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2018 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2016 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 3. 2017 do 3. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2021 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 12. 2019, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 8. 11. 2019 do 29. 11. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 24. 6. 2019, návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 14. 5. 2019 do 20. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České národní banky za období 1 - 8/2019, č. 1 - 18 včetně příslušných účetních dokladů
- Hlavní kniha: za období 12/2019
- Hlavní kniha: za období 8/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starostky obce Suchonice č. 1/2019 k provedení řádné inventarizace ze dne 29. 11. 2019, Plán inventur pro rok 2019 včetně složení inventarizační komise ze dne 29. 11. 2019, Prezenční listina školení k zajištění inventarizace a způsobu provádění ze dne 29. 12. 2019, Inventarizační zpráva včetně přílohy č. 1 ze dne 20. 1. 2020, Inventurní soupisy, Protokol o vyřazení majetku, Výpis z katastru nemovitostí
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 200402 - 200440 za období 7 - 8/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2019

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 odeslán do CSÚIS dne 15. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Suchonice, příspěvkové organizace schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 20. 6. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Pověření starostky obce k provedení finanční kontroly v Mateřské škole p. o. Suchonice ze dne 23. 9. 2019, Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 4. 10. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Hospicem na Svatém Kopečku dne 5. 12. 2019 (obec dárce), schválena zastupitelstvem obce 28. 11. 2019, Bankovní výpis č. 035 z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 11. - 20. 12. 2019 - dne 13. 12. 2019 provedena úhrada finančního daru, účetní doklad č. 546 ze dne 13. 12. 2019 - zaúčtování úhrady finančního daru, účetní doklad č. 100177 ze dne 5. 12. 2019 - předpis finančního daru, Rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019 - úprava rozpočtu v souvislosti s poskytnutím finančního daru, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2019
- Dohoda o provedení práce: uzavřená s členem zastupitelstva obce dne 1. 4. 2019 na pracovní činnost spočívající v sečení trávy na obecních pozemcích, údržbové práce, odmetání sněhu na chodnících. Dohoda o provedení práce byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2019.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2019 ze dne 16. 4. 2019. Poskytnutí dotace Obcí Suchonice Středisku rané péče SPRP, pobočka Olomouc ve výši 5 000 Kč za účelem úhrady neinvestičních nákladů spojených s poskytováním služeb rané péče. Čerpání dotace od 1. 4. do 30. 11. příslušného roku. Závěrečné vyúčtování dotace do 30. 11. 2019. Dotace schválena zastupitelstvem obce Suchonice dne 29. 1. 2019 usnesením č. 14/3/2019. Dotace ve výši 5 000 Kč uhrazena převodem dne 24. 4. 2019, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 012 za období 21. 4. 2019 - 30. 4. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 183. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019. Soupis nákladů hrazených z dotace obce Suchonice v roce 2019 ze dne 13. 11. 2019. Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace poskytnuté obcí Suchonice v roce 2019 ze dne 20. 11. 2019.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019; Rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené starostkou obce

dne 15. 5. 2019 - součástí je úprava rozpočtu na volby do Evropského parlamentu (příjem dotace a výdaje), zveřejněné zákoným způsobem na úřední desce obce dne 10. 6. 2019; Dohoda o provedení práce uzavřená na volby - příprava a roznáška hlasovacích lístků voličům ze dne 12. 5. 2019; elektronický bankovní výpis č. 10 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019 - příjem dotace na volby do Evropského parlamentu, zaúčtován účetním dokladem č. 1010 ze dne 7. 5. 2019; Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbami Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019 ze dne 10. 7. 2019

- Smlouvy o věcných břemenech: záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením č. 8/23/2018 zastupitelstvem obce Suchonice dne 27. 6. 2018. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8022585/VB1 Suchonice, RD, Kratochvíl - příp.do 50m, KNN uzavřená mezi Obcí Suchonice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupena společností ERMONTA s.r.o., Břest 79 (oprávněná) dne 24. 6. 2019. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 7. 2019. Převedení pozemku na samostatný analytický účet pro vedení věcných břemen - účetní doklad č. 338 ze dne 29. 7. 2019. Náhrada za věcné břemeno ve výši 1 000 Kč uhrazena dne 31. 7. 2019, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 021 za období 21. 7. 2019 - 31. 7. 2019, účetní doklad č. 340 ze dne 31. 7. 2019.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2019, 11. 4. 2019, 19. 6. 2019, 10. 9. 2019 a 28. 11. 2019
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. dne 16. 10. 2019 (kontrolovaný subjekt - obec Suchonice)
- Zápis kontrolního výboru o provedené kontrole ze dne 26. 11. 2019

ostatní

- **Akce "Stavební úpravy chodníků":**

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek "Stavební úpravy chodníků": Výzva k podání nabídky a Zadávací dokumentace zaslána dne 19. 8. 2019 elektronicky 5 stavebním firmám, cenovou nabídku předložili 2 oslovení uchazeči, Jmenování členem komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 8. 2019, Protokol o jednání k veřejné zakázce ze dne 3. 9. 2019, zastupitelstvo obce dne 10. 9. 2019 schválilo dodavatele na veřejnou zakázku a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 16. 9. 2019, Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 16. 9. 2019, Smlouva o dílo uzavřená dne 16. 9. 2019 se zhotovitelem Brodacký Antonín s.r.o., Bělkovice-Lašřany ve výši vysoutěžené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 9. 2019, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 17. 10. 2019 zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 10. 2019, informace o výši skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele zveřejněna

- Faktura číslo 2019085 ze dne 15. 11. 2019 ve výši 1 131 499,60 Kč se splatností 29. 11. 2019, účetní doklad číslo 100167 ze dne 15. 11. 2019 - zaúčtování faktury na účet 042 0400, účetní doklad číslo 508 ze dne 18. 11. 2019 - částečná úhrada faktury ve výši 740 000 Kč z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., účetní doklad číslo 510 ze dne 19. 11. 2019 - částečná úhrada faktury ve výši 20 000 Kč z bankovního účtu obce, účetní doklad číslo 512 ze dne 19. 11. 2019 - částečná úhrada faktury ve výši 371 499,60 Kč z bankovního účtu obce, bankovní výpis České spořitelny, a. s. číslo 32 za období 11. 11. - 20. 11. 2019, účetní doklad číslo 565 ze dne 20. 12. 2019 - zařazení chodníků do majetku obce

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

- 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,
- 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,
- 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	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,00 %
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 Suchonice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc dne 29. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Suchonice za rok 2019 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Poučení

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 Suchonice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 23. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Suchonice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly