Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 62312/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce **SOBOTOVICE**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. srpna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. března 2020. 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 Sobotovice
Sobotovice 176, 664 67 Syrovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **Zdeněk Nečas - starosta**
Bc. Zita Procházková - 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 12. července 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.

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:

- *Kontrolou bylo zjištěno, že obec Sobotovice uzavřela dne 19. 1. 2018 Smlouvu o dílo na "Stavební úpravy obecního domu - změna účelu užívání na mateřskou školku a obchod" se zhotovitelem WOODWORK Service, s.r.o.. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 5. 2. 2018. Dále obec uzavřela Dodatek č. 1 dne 20. 3. 2018, který byl zveřejněn na profilu zadavatele až 3. 7. 2018. 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 včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.* ***Obec přijala systémové opatření tak, aby budoucí smlouvy byly zveřejňovány na profilu zadavatele v předepsaném termínu. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na smlouvě o dílo uzavřené dne 5. 11. 2019, která již byla na profilu zadavatele zveřejněna v zákonném termínu.*** ***Napraveno.***

- *Obec Sobotovice vyplatila uvolněnému zastupiteli os.č.20 ke dni ukončení výkonu této funkce, tj. k 5. 11. 2018, náhradu za nevyčerpanou dovolenou ve výši 40.989,-- Kč, tj. za 35 kalendářních dnů, což je nárok připadají za odpracovaný celý kalendářní rok. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 81a odst.7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který ke dni ukončení výkonu funkce není v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, poskytne mu obec náhradu za nevyčerpanou dovolenou. Nevyčerpaná dovolená*

z předchozího kalendářního roku se nenahrazuje. ***V měsíční odměně za měsíc 3/2019 byla srovnána chybně proplacená částka nevyčerpané dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Na základě nabídkového řízení obec prodala sestavu VARI s přívěsem za kupní cenu 8 100,- Kč. Ta byla kupujícím uhrazena do pokladny dne 8. 4. 2019 (účtováno dokladem č. 19 - 701 - 00109 ze dne 8. 4. 2019). K datu dílčího přezkoumání nebylo o úbytku majetku účtováno na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, na kterém prodávaný majetek byl evidován. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví které mimo jiné stanoví, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, účtují o stavu a pohybu majetku.* ***Dokladem č. 1907-000131 byl uvedený majetek odúčtován z výše uvedeného majetkového účtu. Napraveno.***

- *Obec uzavřela dne 18. 4. 2019 Darovací smlouvu s Jihomoravským krajem na základě které získala pozemky p.č. 118/2 - 7. Právní účinky vkladu byly dne 10. 6. 2019. K datu dílčího přezkoumání nebylo o pořízení majetku účtováno na účtu 031 - Pozemky. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví které mimo jiné stanoví, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, účtují o stavu a pohybu majetku. Stejné pochybení bylo zjištěno i u Darovací smlouvy ze dne 18. 4. 2019 na základě které obec darovala pozemky Jihomoravskému kraji a právní účinky vkladu byly dne 6. 6. 2019.* ***O nabytí a úbytku pozemků bylo účtováno dokladem č. 19-007-00013 ze dne 1. 10. 2019 a dokladem č. 19-007-00013 ze dne 1. 10. 2019. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sobotovice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2019 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 ..... 0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 22,66 %
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 Sobotovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sobotovice, dne 3. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Sobotovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. března 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

.....	.....
starosta obce	podpis obce
.....	.....
účetní	podpis účetní

Obec Sobotovice
Sobotovice 176, 664 67
IČO 00488321
tel. 547236440
724185245

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 5/2019
- Rozpočtové opatření č. 6 - 14/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Sobotovice na období 2020 - 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Sobotovice na období 2020 - 2022
- Závěrečný účet obce Sobotovice za rok 2018
- Plán inventur na rok 2019
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2019
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2019
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK059456/19/OKH ze dne 17. 7. 2019 (neinvestiční na "Vybavení JPO věcnými prostředky")
- Finanční vypořádání dotace ze dne 19. 12. 2019
- Smlouva o nájmu nebytových prostor pro účely podnikání ze dne 20. 6. 2019 (pronájem části budovy č.p. 61 na p.č. 153/1)
- Záměr obce pronajmout ze dne 29. 4. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 3. 6. 2019 (akce: Zpevněná plocha u sokolovny, Sobotovice)
- Předávací protokol ze dne 8. 7. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 5. 11. 2019 (zhotovení díla "Sobotovice - rekonstrukce veřejného osvětlení")
- Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2019 (nabití pozemků od JMK)
- Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2019 (převod pozemků JMK)
- Záměr obce ze dne 30. 7. 2018
- Záměr obce ze dne 23. 8. 2018
- Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2019 (nákup pozemku p.č. 372/9)
- Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2019 (prodej pozemku p.č. 45/4)
- Záměr obce prodat ze dne 4. 6. 2019
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zpevněná plocha u sokolovny, Sobotovice" (cenové nabídky tří firem)
- Informace o přijatých nápravných opatřeních ze dne 20. 6. 2019
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis č. 6/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Sobotovice, konaného dne 12. 9. 2019
- Zápis č. 7/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Sobotovice, konaného dne 31. 10. 2019
- Zápis č. 8/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Sobotovice, konaného dne 12. 12. 2019
- Zápis č. 7/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Sobotovice konaného dne 13. 12. 2018
- Zápis č. 2/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Sobotovice konaného dne 7. 3. 2019
- Zápis č. 3/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Sobotovice konaného dne 25. 4. 2019
- Zápis č. 4/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Sobotovice konaného dne 30. 5. 2019
- Zápis č. 5/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Sobotovice konaného dne 20. 6. 2019