

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56992/2020/OK/7227

Č.j.: KUOK 5045/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2020

IČ 00636606

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 2. 2021 - 25. 2. 2021.

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 Sušice za rok 2020 dne 28. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sušice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 2. 2021 - 25. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor:

Bc. Daniela Machalová

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:

Ing. Bohumil Gibala - starosta

Bc. Jana Dostálová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 Sušice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Dne 27. 12. 2019 byl starosta obce pověřen zastupitelstvem obce schvalovat rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu a poté předložit na vědomí na jednání zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: na rok 2021 - zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2020. Návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce v termínu od 11. 12. 2020 do 29. 12. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2020 - zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020. Návrh dokumentu zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v termínu od 10. 12. 2019 do 31. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce ze dne 11. 5. 2020 s výrokem "bez výhrad", návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech od 24. 4. 2020 do 11. 5. 2020. Schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn internetových stránkách obce dne 18. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků základních běžných účtů obce k 31. 12. 2020: bankovní výpis č. 089 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a č. 28 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků základních běžných účtů obce k 31. 8. 2020: bankovní výpis č. 041 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 27. 8. 2020 - 31. 8. 2020 a č. 19 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice č. 3/2018 o provedení inventarizace majetku a závazků obce s účinností od 1. 11. 2018, Plán inventur na rok 2020 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 8. 12. 2020 včetně Přílohy č. 1 a č. 2 - seznamy inventarizačních položek, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace k 31. 12. 2020 ze dne 2. 1. 2021, Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise (HIK) o výsledku inventarizace k 31. 12. 2020 ze dne 26. 1. 2021, Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventurních rozdílů ze dne 26. 1. 2020; výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - porovnáno s účetním stavem vykázaným v "Hlavní knize účetnictví a Rozvaze" k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2020
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 95 - 137, opis účetních dat: účetní doklad č. 2095 - 2137
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetní doklady: Opis účetních dat za rok 2020 - účtu 572, Opis účetních dat za rok 2020 - účtu 672
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 3. 7. 2020. Hospodářský výsledek přeúčtován dokladem č. 5999 dne 18. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Sušice, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 3. 7. 2020. Kladný hospodářský výsledek z hlavní a doplňkové činnosti za rok 2019 a jeho následné přidělení do fondů schválený zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020.
- Výsledky kontrol zřízených organizací: - veřejnosprávní kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů vykonaná v Mateřské škole, p. o. Sušice dne 9. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s Českým svazem včelařů, z. s., Základní organizace ČSV Přerov I (obec dárce) dne 5. 2. 2020 na finanční dar ve výši 5 000 Kč, který bude použit plně v souladu se Stanovami Českého svazu včelařů, z. s. na základě Žádosti ze dne 18. 12. 2019. Dar poskytnut dne 11. 2. 2020, bankovní výpis č. 013 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8. 2. 2020 - 11. 2. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 90 ze dne 11. 2. 2020. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 6171 pol. 5222).
- Darovací smlouva: o darování kompostéru po ukončení výpůjčky uzavřena s občanem obce ("obdarovaný") ze dne 27. 12. 2020. Předmětem daru je zahradní kompostér sloužící ke kompostování biologicky rozložitelného komunálního odpadu. Vyřazeno evidence majetku obce dokladem č. 12999 dne 30. 12. 2020
- Darovací smlouva: uzavřena s Domovem Alfreda Skeneho Pavlovice u Přerova, p. o. na částku 5 000 Kč dne 8. 12. 2020. Dar je určen na provozní výdaje v organizaci

- související s poskytováním sociálních služeb. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 7. 12. 2020. Převod finančních prostředků - bankovní výpis vedený u České spořitelny, a. s. č. 140 zaúčtovaný dokladem č. 140 dne 11. 12. 2020
- Dohody o provedení práce: uzavřená s členem zastupitelstva obce dne 2. 1. 2020 na dobu určitou do 31. 12. 2021 na práce: oprava a údržba inventáře, údržba veřejné zeleně; uzavření dohody o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 12. 2019.
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sušice u Přerova č. 1/2020 uzavřená s příjemcem Moravská Veselka, z. s. ze dne 13. 5. 2020. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 5. 2020. Dotace ve výši 30 000 Kč uhrazena převodem dne 15. 5. 2020, bankovní výpis č. 053 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12. 5. 2020 - 15. 5. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 411 ze dne 15. 5. 2020. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3319, pol. 5229).
 - Čestné prohlášení k čerpání k poskytnuté dotaci z rozpočtu obce ze dne 26. 11. 2020.
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč od Olomouckého kraje (poskytovatel) uzavřená dne 30. 11. 2020 na pořízení drobného majetku kulturního sálu v Sušicích. Dotaci lze použít pouze na pořízení 1 ks dataprojektoru včetně příslušenství a dopravy. Použití dotace nejpozději do 31. 12. 2020, vyúčtování dotace nejpozději do 31. 1. 2021. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/2020 dne 24. 9. 2020. Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 10. 12. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na akci Pořízení drobného majetku kulturního sálu v Sušicích (ÚZ 00655). Rozpočtové opatření č. 9/2020 ze dne 15. 10. 2020 schválené starostou obce a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 10. 2020, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na pořízení dataprojektoru (pol. 4122).
 - Výdaje upraveny rozpočtovým opatřením č. 8/2020 ze dne 7. 9. 2020 (§ 3319 pol. 5137) schválené starostou obce a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 9. 2020. Předpis dotace - účetní doklad č. 10998 ze dne 1. 10. 2020. Příjem dotace dne 11. 12. 2020 - bankovní výpis č. 080 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 9. 12. 2020 - 11. 12. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 140 ze dne 11. 12. 2020. Faktura přijatá č. 720205742 (VS 620206150) vystavená dne 8. 12. 2020 za dataprojektor v částce 30 050 Kč včetně DPH, úhrada dataprojektoru dne 8. 12. 2020 - bankovní výpis č. 079 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5. 12. 2020 - 8. 12. 2020, účetní doklad č. 139 ze dne 8. 12. 2020 včetně zařazení do majetku obce. Faktura přijatá č. 2201001290 vystavená dne 18. 12. 2020 za příslušenství k dataprojektoru v částce 4 860 Kč uhrazena dne 21. 12. 2020 - bankovní výpis č. 084 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 20. 12. 2020 - 21. 12. 2020, účetní doklad č. 144 ze dne 21. 12. 2020 včetně zařazení do majetku obce.
 - Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ze dne 21. 12. 2020. Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje 2020 ze dne 22. 12. 2020. Vratka dotace ve výši 90 Kč uhrazena dne 26. 1. 2021 - bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 23. 1. 2021 - 26. 1. 2021.
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč od Olomouckého kraje (poskytovatel) uzavřená dne 12. 6. 2020 na částečnou úhradu výdajů na Historické osídlení kolem Sušic u Přerova - výzkum a prezentace. Dotaci lze použít pouze na náklady na tvorbu a tisk publikace, mzdy, honoráře. Použití dotace nejpozději do 31. 12. 2020, vyúčtování dotace nejpozději do 29. 1. 2021. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne

11. 5. 2020. Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 24. 6. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Historické osídlení kolem Sušic u Přerova - výzkum a prezentace" (ÚZ 00555). Rozpočtové opatření č. 5/2020 ze dne 24. 6. 2020 schválené starostou obce a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2020, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci "Historické osídlení kolem Sušic u Přerova - výzkum a prezentace" (pol. 4122); výdaje na akci upraveny rozpočtovým opatřením č. 6/2020 ze dne 2. 7. 2020 (§ 3326 pol. 5171) schválené starostou obce a zveřejněné zákonným způsobem na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2020; předpis dotace - účetní doklad č. 6999 ze dne 25. 6. 2020; příjem dotace - dne 25. 6. 2020, bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 24. 6. 2020 - 25. 6. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 68 ze dne 25. 6. 2020.

- Žádost obce Sušice o prodloužení stanoveného termínu čerpání dotace ze dne 13. 11. 2020. Sdělení Olomouckého kraje o prodloužení termínu čerpání dotace ze dne 22. 11. 2020. Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/02459/OSKPP/DSM ze dne 12. 6. 2020, uzavřený dne 3. 2. 2021, kterým se upravuje použití dotace nejpozději do 31. 3. 2021, vyúčtování dotace nejpozději do 30. 4. 2021.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku uzavřena s fyzickou osobou (R.D.) dne 9. 10. 2020. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 24. 9. 2020. Právní účinky zápisu na katastru nemovitostí ze dne 14. 10. 2020. Zařazení pozemku - doklad č. 10999 dne 14. 10. 2020. Úhrada - bankovní výpis vedený u České spořitelny, a. s. č. 131 ze dne 10. 11. 2020 zaúčtovaný dokladem 131 dne 10. 11. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. 03A.0439-00639 uzavřena mezi obcí ("Povinná") a společností ČEPS, a. s., IČ: 25702556 ("Oprávněná") dne 15. 7. 2020. Záměr zřídit věcné břemeno a uzavřít smlouvu - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12 dne 29. 6. 2020. Právní účinky zápisu ke dni 29. 7. 2020. Předpis faktury č. 14/2020 za jednorázovou náhradu - doklad č. 9999 ze dne 2. 9. 2020. Proúčtování zatížení pozemku věcným břemenem dokladem č. 7998 dne 30. 7. 2020. Příjem za jednorázovou náhradu - bankovní výpis vedený u České spořitelny a. s. č. 116 ze dne 12. 10. 2020 zaúčtovaný dokladem č. 116 dne 12. 10. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 9. 2020, 24. 9. 2020, 7. 12. 2020, 29. 12. 2020
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 7. 5. 2020, 25. 6. 2020
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 6. 1. 2020, 18. 5. 2020
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 29. 10. 2020
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 25. 6. 2020

ostatní

- **Akce: Restaurování kamenné sochy Sv. Antonína v obci Sušice:**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na restaurátorské práce se uskutečnila v roce 2019. Registrace akce a rozhodnutí Ministerstva zemědělství o poskytnutí dotace na akci Restaurování kamenné sochy Sv. Antonína v obci Sušice ze dne 7. 7. 2020. Dotace poskytnuta z programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků. Očekávaná dotace zaúčtována na podrozvahový účet dokladem č. 7997 dne 7. 7. 2020.

- Smlouva o dílo uzavřena se společností Kamenosochařství Pavel Hradilík, Skrbeň, IČ: 11190361 dne 28. 2. 2020. Předpis dodavatelské faktury zaúčtován dokladem č. 50275 dne 8. 12. 2020. Platba - bankovní výpis vedený u České spořitelny a.s. č. 79 ze dne 8. 12. 2020 zaúčtován dokladem č. 79 dne 8. 12. 2020. Dohad očekávané dotace zaúčtován dokladem č. 12298 dne 30. 12. 2020. K datu 31. 12. 2020 nebyla dotace od poskytovatele připsána na účet.

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel 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.

Ing. Bohumil Gibala, starosta obce Sušice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedostatečně prováděná předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (Fin 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že nebyla správně provedena změna rozpočtu u příjmu vztahujícímu se k jinému rozpočtu pouze u položky 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci SODV - schválený rozpočet ve výši 75 000 Kč, rozpočet po změnách 75 000 Kč a výsledek od počátku roku 73 500 Kč. Výsledek od počátku roku je výše skutečně přijatých dotací účelově určených. K datu 31. 12. 2020 nebyla položka 4112 upravena podle skutečného vývoje.

Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny a obci nevznikl schodek rozpočtu. Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo projednáno s odpovědnou osobou, účetní obce.

Podle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Upozorňujeme na ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění,

kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2020 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 2. 2021

P o u č e n í

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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 Sušice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 25. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sušice byl doručen do datové schránky obce dne 25. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Sušice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly