



35716/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sobčice, IČ: 00272108
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06. 10. 2020
- 30. 03. 2021 – konečné přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Sobčice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 02. 07. 2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Sobčice
Sobčice 25
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

- Bc. Petra Barešová - starostka
- Marcela Novotná - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1. 7. 2020**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 30. 03. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sobčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz, jeho předpis byl proúčtován ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce v rámci delegované pravomoci. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Namátkově byla kontrolována rozpočtová opatření číslo 3 a 4.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019 a na elektronické desce obce od 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 3,922.850,- Kč, výdajů ve výši 4,805.520,- Kč a financování ve výši 882.670,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 6. 6. 2020 do 24. 6. 2020.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 24. 6. 2020 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání ZO dne 24. 6. 2020 byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2019 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 8. 2020 a k 31. 12. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2020 byl proveden dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen 2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31. 8. 2020 a k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31. 8. 2020 a k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Bankovní výpis

Obec má zřízen bankovní účet u České spořitelny a. s., č. ú. 1165194389/0800 a u ČNB č. ú. 94-11813541/0710. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231, 374, 388, 389, 403 a 472.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 23. 3. 2020 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Obec odeslala finanční částku dne 25. 3. 2020. Dar byl zastupitelstvem obce schválen dne 22. 1. 2020.

Obec jako dárce uzavřela dne 4. 3. 2020 darovací smlouvu s Českým rybářským svazem, z. s., MO Ostroměř. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na úhradu nákladů vzniklých v souvislosti s činností spolku. Obec odeslala finanční částku dne 6. 3. 2020. Dar byl zastupitelstvem obce schválen dne 19. 2. 2020.

Obec jako dárce uzavřela dne 2. 6. 2020 darovací smlouvu s Linkou bezpečí, z. s. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na provoz Linky bezpečí. Obec odeslala finanční částku dne 11. 6. 2020. Dar byl zastupitelstvem obce schválen dne 20. 5. 2020.

Obec jako dárce uzavřela dne 27. 5. 2020 darovací smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6.300,- Kč k úhradě nákladů spojených s nájmem obecní hospody a bytu v období nouzového stavu. Obec odeslala finanční částku dne 27. 5. 2020. Dar byl zastupitelstvem obce schválen dne 20. 5. 2020.

Obec jako dárce uzavřela dne 23. 9. 2020 darovací smlouvu s TJ Sokol Chomutice, z. s. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč na podporu sportovní činnosti spolku. Obec odeslala finanční částku dne 6. 10. 2020. Dar byl zastupitelstvem obce schválen dne 16. 9. 2020.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou dne 8. 1. 2020. Touto smlouvou obec prodává pozemek p. č. 694/12 o výměře 21 m² v k. ú. Sobčice za částku 5.250,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 5. 2. 2020. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 8. 5. 2019 do 13. 11. 2019 a na elektronické desce obce od 8. 5. 2019 do 12. 11. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 13. 11. 2019.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Nájemní smlouvu o umístění telekomunikačního zařízení uzavřenou s obchodní společností HCNET s.r.o., podepsanou dne 21. 12. 2020. Touto smlouvou obec pronajímá střechu věže kostela a střechu obecní hospody za účelem umístění přijímací a vysílací antény. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, nájemné je stanoveno ve výši 1.200,- Kč (kostel) a 300,- Kč (obecní hospoda), spotřebovaná elektrická energie bude hrazena na základě faktury vystavené dle odečtu na podružném elektroměru. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 2. 12. 2020 do 18. 12. 2020. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 18. 12. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2020 byly posíleny o účelovou dotaci ze státního rozpočtu na výdaje voleb do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 16.453,- Kč zúčtována

ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 14.547,- Kč je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 374 - Přijaté krátkodobé zálohy na transfery.

Obec uzavřela dne 11. 6. 2020 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 20POVU1-0042 na základě které obdržela neinvestiční dotaci ve výši 345.000,- Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu " Obnova střech, vybudování parčíku včetně pořízení mobiliáře v obci Sobčice". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 49,40%. Doba realizace projektu je stanovena od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021. Poskytovatel si vymínil předložení Závěrečné zprávy do 30. 12. 2021. Dotace byla připsána na bankovní účet obce dne 23. 6. 2020 a je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na dotace. Obci v roce 2020 vznikly uznatelné výdaje ve výši 904.996,90 Kč. K 31. 12. 2020 byl o hodnotu dotace navýšen zůstatek účtu 672 prostřednictvím účtu 388.

Ministerstvo kultury vydalo dne 19.8.2020 rozhodnutí č.j. MK 51415/2020 OPP na základě kterého obec obdržela účelový finanční příspěvek ve výši 83.000,- Kč na obnovu nemovité kulturní památky – sochy sv. Vojtěcha. Příspěvek může tvořit max. 60% z uznatelných nákladů, doba realizace je stanovena na období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, finanční vypořádání příspěvku musí být předloženo do 25. 1. 2021.

Příspěvek byl připsán na účet obce dne 1. 12. 2020, ÚZ 34002. Obec v roce 2020 akci realizovala. Dne 30. 12.2020 bylo zpracováno vyúčtování finančního příspěvku. K 31. 12. 2020 je dotace vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. O hodnotu příspěvku byl navýšen zůstatek účtu 672 prostřednictvím účtu 388.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uzavřela dne 31. 1 2020 Smlouvu o dílo č. 12/2019/4.9.2019 s Josefem Bartoškou na akci „Obnova střech na obecních budovách v obci Sobčice“, cena díla bez DPH 675.620,- Kč. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dne 6. 2. 2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sobčice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sobčice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sobčice za rok 2020

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sobčice - za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Sobčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sobčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sobčice.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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 zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sobčice o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Bc. Petra Barešová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **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 č. 420/2004 Sb., **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.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 30.03.2021

Bc. Petra Barešová

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sobčice	Bc. Petra Barešová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sobčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	5 638 849,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 316 577,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 243 364,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 153 089,00 Kč
Příjmy celkem	20 351 879,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 087 969,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 052 781,85 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------