

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Sovolusky

IČ: 00580660

Přezkoumání se uskutečnilo ve dne:

8. června 2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 9. 1. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.06.2020.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Šporková - starostka obce

Hana Patočková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dne 8. 6. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,04 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

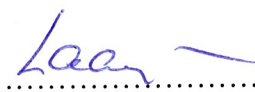
Dluh obce Sovolusky nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

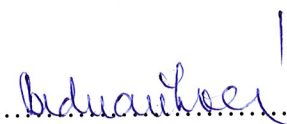
Sovolusky dne pondělí 8. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Sovolusky o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal  Lenka Šporková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o

přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

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 Kč.

Lenka Šporková

.....
starostka obce

OBEC SOVOLUSKY

Sovolusky 35

535 01 Přelouč

IČO: 00580660

Šporková Lenka
.....
podpis starostky obce

Hana Patočková

.....
účetní obce

Patočková
.....
podpis účetní obce

Převzal:

Sovolusky dne 8. června 2020

Lenka Šporková

.....
starostka obce

OBEC SOVOLUSKY

Sovolusky 35

535 01 Přelouč

IČO: 00580660

Šporková Lenka
.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 10. 12. 2018 do 28. 12. 2018
Rozpočtová opatření	č. 1 - schváleno usnesením ZO ze dne 27. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 9. 4. 2019 č. 2 - schváleno usnesením ZO ze dne 21. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 20. 6. 2019 č. 3 - schváleno usnesením ZO ze dne 26. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 4. 7. 2019 č. 4 - schváleno usnesením ZO ze dne 31. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 5. 8. 2019 č. 5 - schváleno usnesením ZO ze dne 9. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 10. 10. 2019 č. 6 - schváleno usnesením ZO ze dne 27. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 21. 12. 2019 č. 7 - schváleno usnesením ZO ze dne 27. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 21. 12. 2019 č. 8 - schváleno usnesením ZO ze dne 30. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 15. 1. 2020 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši. ověřeno na předložené rozpočtové doklady z účetnictví
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 28. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 262 500,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2018 - 2019, schválen ZO dne 27. 12. 2017 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 11. 12. 2017 do 27. 12. 2017 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 1. 2018 sestaven na r. 2020 - 2022, schválen ZO dne 30. 12. 2019 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 14. 12. 2019 do 30. 12. 2019 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 1. 2020
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů před jeho projednáním v

	ZO od 6. 5. 2019 do 21. 5. 2019 , projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 21. 5. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 6. 2019
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČS, a. s. – č. účtu 1205490319/0800 ke dni 31. 12. 2019, bankovní výpisy za období 11 a 12/2019 vč. zaúčtování dokladem č. 100106 - 100127 běžný účet vedený u ČNB – č. účtu 94-10110561/0710 ke dni 31. 12. 2019 a za období 10 - 12/2019, vč. zaúčtování Stav peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 4. 2017 - s účetní obce za pokladní hotovost
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 zaúčtován dokladem č. 600003 ze dne 28. 2. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena vč. data úhrady v tabulkách excel.
Faktura	vydané faktury v č. řadě 2019/01 - 2019/26 včetně účtování předpisů došlé faktury v č. řadě 200096 - 200118 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019 předložena
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2019 sestaven na období od 30. 11. 2019 do 31. 1. 2020, vč. jmenování členů inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 7. 12. 2019. Inventarizace proběhla ve dnech Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2019. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 30. 1. 2020, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za rok 2019 vedena programem Gordic v č. řadě 200001 - 200118
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019 vedena programem MONEY S3 v č. řadě 2019/1 - 2019/26
Mzdová agenda	vedena programem Money
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018 a změna usnesením ZO dne 30. 1. 2019. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 127
Pokladní doklad	za období 10 – 12/2019 – příjmové a výdajové pokladní doklady č. 162 – 197, vč. zaúčtování dokladem č. 400010 – 400012
Pokladní kniha	za období 10 – 12/2019 – vedena ručně

(deník)	Zůstatek peněžních prostředků v hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek za rok 2018 přeúčtován na účet 432 ve výši 384 988,97
Účtový rozvrh	za rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2019 - daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo -
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2019 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč - schváleno usnesením ZO den 21. 5. 2019 Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2019 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH Lipolce - schváleno usnesením ZO dne 21. 5. 2019
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 28. 12. 2018 - na dobu určitou od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2019 dokumentace PO, poradenská a konzultační činnost v oblasti PO DPP ze dne 1. 7. 2019 - zpracování dokumentu Sovolusky - Obyvatelstvo 1790 - 1921 DPP ze dne 2. 1. 2019 - vedení účetnictví DPP ze dne 19. 5. 2019 - kompletace a distribuce volebních lístků 2 x DPP ze dne 2. 5. 2019 - úprava volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace MF ČR poskytnutá na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v r. 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Vyúčtováno dne 22. 1. 2020, čerpáno ve výši 18.022,- Kč, vrátka nevyčerpané dotace ve výši 10.978,- Kč odvedena do státního rozpočtu dne 27. 1. 2020 z účtu vedeného u ČNB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 30. 9. 2019 s prodávajícím na nákup nemovitostí – pozemek parc.č. 15, č. 44, č. 684/3 a budovy čp. 7. Usnesením ZO ze dne 28. 8. 2019 byl schválen nákup nemovitostí za kupní cenu 1.000.000,- Kč. Návrh na vklad do KN ze dne 4. 10. 2019. Do majetku (na účet 042) zaúčtováno dokladem č. 100104 ze dne 30. 10. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů, evidenci majetku a vnitřní kontrolní systém Směrnice k časovému rozlišení Směrnice k podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice k opravným položkám k pohledávkám Směrnice k reálné hodnotě
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO ze dne 28. 12. 2019 - rozpočet 2019 ze dne 30. 1. 2019 - odměňování ZO

	ze dne 27. 2. 2019 ze dne 27. 3. 2019 - RO č. 1, účetní závěrka, smlouva o dílo ze dne 21. 5. 2019 - RO č. 2, závěrečný účet, dar finanční ze dne 26. 6. 2019 - RO č. 3 ze dne 31. 7. 2019 - RO č. 4 ze dne 28. 8. 2019 ze dne 9. 10. 2019 - RO č. 5 ze dne 6. 11. 2019 ze dne 27. 11. 2019 - RO č. 6, RO č. 7 ze dne 30. 12. 2019 - RO č. 8, rozpočet 2020, střednědobý výhled 2020 - 2022
Kontrolní a finanční výbor	Zápis KV ze dne 4. 1. 2019 - kontrola OZV, zápisy ZO, kontrola pracovních smluv, Zápis KV ze dne 19. 7. 2019 - kontrola OZV, zápisy ZO, Zápis FV ze dne 20. 7. 2019 - kontrola rozpočtu, pokladní knihy, faktur, dokladů na volby, výběr poplatků
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2016, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 2/2006, o místních poplatcích – poplatek ze psů, poplatek za užívání veřejného prostranství
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 27. 3. 2019 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

VYVĚŘENO: 8. 6. 2020

SEJMUTO: 24. 6. 2020

OBEC SOVOLUSKY
Sovolusky 35
535 01 Přelouč
IČO: 00580660

Jana Kula