

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67092/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6372/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2018,**

**IČ 00636606**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 2. 2019.

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 2018 dne 5. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** obecní úřad Sušice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák  
kontrolor: Ing. Milan Procházka

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

Při přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2018

- **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. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 3. 12. - 28. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené starostou obce dne 28. 2. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 7. 3. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s úhradou faktury č. 7740024626 za malotraktor s prvky lesnické nástavby

- projekt "Lesní technika - obec Sušice", č. 2/2018 schválené starostou obce dne 28. 3. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 4. 4. 2018 s přijatou dotací ze SZIF na projekt "Lesní technika - obec Sušice" a úpravou § a pol., č. 4/2018 schválené starostou obce dne 27. 6. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 28. 6. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem pro Sociální služby města Přerova, p. o.
- Schválený rozpočet: na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 31. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 30. 12. 2017
- 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 2017 schválený zastupitelstvem obce ze dne 27. 6. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 1. 6. - 27. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 28. 6. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 007 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., za období 16. 1. 2018 - 22. 1. 2018, na kterém je dne 21. 1. 2018 zaúčtován výdej poskytnuté dotace Moravské Veselce - občanskému sdružení
- Bankovní výpis: č. 022 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období od 3. 3. 2018 do 5. 3. 2018, na kterém je dne 5. 3. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 7740024626 za malotraktor s prvky lesnické nástavby - projekt "Lesní technika - obec Sušice", č. 067 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období od 3. 7. 2018 do 4. 7. 2018, na kterém je dne 4. 7. 2018 zaúčtováno poskytnutí daru pro Sociální služby města Přerova, p. o., č. 057 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období od 23. 5. 2018 do 25. 5. 2018, na kterém je dne 25. 5. 2018, zaúčtována úhrada prodejní ceny za pořízený pozemek p. č. 475/63
- Bankovní výpis: č. 24 běžného účtu vedeného u ČNB ze dne 20. 9. 2018, na kterém je zaúčtována úhrada faktury na akci "Oprava sochy P. Marie s dítětem v obci Sušice"
- Bankovní výpis: č. 19 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 20. 8. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace ze SZIF na projekt "Lesní technika - obec Sušice"
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 7. 9. 2015
- Faktura: došlá faktura č. 7740024626 za malotraktor s prvky lesnické nástavby ze dne 31. 1. 2018 - projekt "Lesní technika - obec Sušice",
- Faktura: přijatá č. 03/2018 ze dne 7. 9. 2018, kterou je zaúčtován výdaj v souvislosti s pracemi na akci "Oprava sochy P. Marie s dítětem v obci Sušice"
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizačních komisí a seznamu inventarizačních položek ze dne 20. 12. 2018, Seznam inventarizačních položek k inventarizaci majetku obce za rok 2018 ze dne 2. 1. 2019, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 2. 1. 2018, Protokol o provedení inventarizace majetku SDH v Sušicích k 31. 12. 2018 ze dne 11. 1. 2019, Protokol o provedení inventarizace majetku Mateřské školy Sušice, příspěvkové organizace k 31. 12. 2018 ze dne 10. 1. 2019, Protokol o provedení inventarizace majetku OÚ v Sušicích k 31. 12. 2018 ze dne 28. 1. 2019 včetně inventurních seznamů, Inventarizační zpráva Hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace

v roce k 31. 12. 2018 ze dne 28. 1. 2019, inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2018, Protokoly o zařazení majetku, Vyřazovací protokol, Vnitřní směrnice č. 3/2018 o provedení inventarizace majetku a závazků obce s účinností od 1. 11. 2018

- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - listopad 2018
- Pokladní doklad: č. 216 - 258 za období srpen 2018 včetně souvisejících účetních dokladů
- Pokladní doklad: za období srpen 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 409 ze dne 25. 5. 2018, kterým je zaúčtována uhrazená kupní cena za pořízený pozemek p. č. 475/63, účetní doklad č. 4999 ze dne 30. 4. 2018, kterým je zaúčtováno pořízení pozemku p. č. 475/63
- Účetní doklad: č. 719 ze dne 20. 9. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury na akci "Oprava sochy P. Marie s dítětem v obci Sušice"
- Účetní doklad: č. 56 ze dne 22. 1. 2018, kterým je zaúčtován výdej související s poskytnutou dotací Moravské Veselce, občanskému sdružení
- Účetní doklad: účetní doklad č. 495 ze dne 4. 7. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru pro Sociální služby města Přerova, p. o.
- Účetní doklad: účetní doklad č. 84 ze dne 20. 8. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace ze SZIF na projekt "Lesní technika - obec Sušice", účetní doklad č. 9999 ze dne 27. 9. 2018, kterým je doúčtován nástroj a prostorová jednotka, účetní doklad č. 172 ze dne 5. 3. 2018, kterým je zaúčtován předpis došlé faktury č. 7740024626 za malotraktor s prvky lesnické nástavby, úhrada faktury č. 7740024626 za malotraktor s prvky lesnické nástavby a zařazení do majetku malotraktoru s prvky lesnické nástavby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Sušice, okres Přerov, příspěvková organizace schválená zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2002, Smlouva o výpůjčce uzavřená s příspěvkovou organizací dne 17. 10. 2002

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Sociální služby města Přerova, p. o. dne 2. 7. 2018 (obec dárce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Sušice u Přerova č. 1/2018 uzavřená s příjemcem Moravská Veselka, z. s. ze dne 10. 1. 2018

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D662002398 ze dne 2. 7. 2018, Rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené starostou obce dne 3. 9. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 6. 9. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na akci "Oprava sochy P. Marie s dítětem v obci Sušice", Rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené starostou obce dne 3. 12. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 6. 12. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s příjmem dotace na akci "Oprava sochy P. Marie s dítětem v obci Sušice", č. 33 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 14. 12. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace z Ministerstva zemědělství registrační číslo 129D662002398 ze dne 2. 7. 2018, účetní doklad č. 130 ze 20. 12. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace z Ministerstva zemědělství registrační číslo 129D662002398 ze dne 2. 7. 2018, Opis účetních dat s ORG 3
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ve výši 350 000 Kč na projekt "Lesní technika - obec Sušice", uzavřená se SZIF dne 14. 3. 2018, Oznámení o výši dotace ze dne 6. 8. 2018
- Smlouvy o dílo: č. 3/2018 ze dne 27. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 26. 4. 2018 (obec kupující)

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Oprava sochy P. Marie s dítětem v obci Sušice", Oznámení o zahájení výběrového řízení a výzva k podání nabídky ze dne 19. 6. 2018, Jmenování členů a náhradníků hodnotící komise ze dne 27. 6. 2018, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 6. 2018, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 13. 7. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky externích kontrol: Oznámení o zahájení kontroly SZIF ze dne 27. 4. 2018, Protokol o kontrole č. 0100030774 ze dne 4. 6. 2018, provedené SZIF u projektu "Lesní technika - obec Sušice"
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 19. 9. 2018, 18. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 9. 2018, 1. 11. 2018, 27. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 26. 3. 2018, 25. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 19. 3. 2018, 26. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 3. 2018, 27. 6. 2018

#### **ostatní**

- Interní audit: Zpráva o kontrole občanského sdružení Moravská Veselka Sušice provedené dne 26. 3. 2018, podle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě (kontrolovaný subjekt: Moravská Veselka Sušice, občanské sdružení)

- Účetní závěrka Mateřské školy Sušice, příspěvkové organizace: sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018
- Účetní závěrka obce: sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018

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

- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Sušice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>3,31 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,67 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

## **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 Sušice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sušice, 8. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
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, 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.

Já, níže podepsaný starosta obce Sušice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sušice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 8. 2. 2019.

Ing. Bohumil Gibala

.....

.....  
podpis

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Sušice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly