

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 85214/2020 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce OSLNOVICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 15. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2021. 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 Oslnovice  
Oslnovice 18, 671 07 Uherčice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

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:**

**Ing. Jan Voříšek - starosta**

Anna Koukalová - 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 27. července 2020, 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 důvodů 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:*

- *Při kontrole inventurních soupisů majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že zůstatky účtů 311, 314, 315, 321, 341, 388 a 389 nebyly doloženy záznamy, které by jejich výši prokazovaly. Výše uvedené inventurní soupisy nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze ten, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka dodatečně doplnila specifikované inventurní soupisy vyjma účtu 315. Nepodložení zůstatku u tohoto účtu bylo zjištěno i v rámci inventarizace k 31. 12. 2019. Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2020 obsahovaly náležitosti stanovené zákonem. Inventurní soupis účtu 315 obsahoval jednoznačně určitelnou pohledávku, která byla označena identifikátorem (číslem popisným nemovitosti dlužníka). Napraveno.***
- *Rozpočet obce Oslnovice na rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen 25. 3. 2019 a jako závazný ukazatel na straně výdajů byl schválen paragraf. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce bylo starostou obce dne 31. 12. 2019 schváleno rozpočtové opatření č. 8/2019. Jeho obsahem bylo mimo jiné navýšení rozpočtových výdajů na § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj o částku 24.400,- Kč. Před úpravou rozpočtu tímto rozpočtovým opatřením byla na uvedeném § 3639 rozpočtována částka 312.300,- Kč a skutečná*

částka čerpání k 30. 11. 2019 na tomto paragrafu byla ve výši 311.950 Kč. Dne 12. 12. 2019 byla účetním dokladem č. 19-181-00179 provedena a zaúčtována výplata mezd a zákonných odvodů za měsíc listopad 2019 ve výši 24.409,- Kč. V době úhrady mezd nebyl výdaj rozpočtově zajištěn. Stejným způsobem byl překročen § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, § 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů. Stejným způsobem bylo postupováno i v případě provedených rozpočtových opatření č. 7/2019 a 8/2019. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **Obec přijala systémové opatření, spočívající v dodržování výše uvedeného zákona. Plnění opatření bylo předmětem při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, kdy bylo ověřeno, že výdaje v roce 2020 byly provedeny až po úpravě rozpočtu. Napraveno.**

- Na základě Smlouvy č. 12133841 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 18. 11. 2014 přijala obec Oslnovice úročenou zápůjčku ve výši 835.080,18 Kč na akci "Splašková kanalizace a ČOV v obci Oslnovice". Ke dni 31. 12. 2019 byla zápůjčka evidována na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky v nesplacené výši 505.121,77 Kč. Obec neevidovala tuto zápůjčku v souladu s obsahovou náplní účtu 459. Pro úročené zápůjčky finančních prostředků je svým obsahovým vymezením určen účet 451 - Dlouhodobé úvěry. Tímto postupem obec zcela nedodržela v plném rozsahu obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky, jak je uvedeno v § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účetním dokladem č. 2006-0008 ze dne 1. 6. 2020 byl zaúčtován převod zůstatku účtu 459 na účet 451 chybným zápisem (viz. popis chyby odd.A zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Oslnovice za rok 2020). Účetní jednotka chybné účtování opravila d.č. 2029900019 ze dne 12. 8. 2020, kdy zůstatek půjčky ze SFŽP převedla na účet 451.0300. Stav účtu 451.3005 k 31. 12. 2020 vykazuje závazek obce vůči fondu ve výši 420.925,77 Kč. Napraveno.**
- V rámci inventarizace k 31.12.2019 vyhotovila účetní jednotka, mj., inventurní soupis účtu 031- pozemky. Kontrolou jeho obsahu a porovnání na LV 10001 k témuž datu bylo zjištěno, že účetní jednotka nezjistila veškerý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí. V inventurním soupisu nebyly uvedeny např. pozemky p.č. 1445/31, 1445/36, 1445/38. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek, včetně bližších podmínek inventarizace položek jiných aktiv a jiných pasiv stanoví prováděcí právní předpis. **Inventurní soupis účtu 031 - pozemky sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval výše uvedené nemovitosti. Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že bezúplatně nabyté pozemky v roce 2020 (např. p.č. 1441/16) jsou obsaženy v inventurním soupisu a jejich vlastnictví je prokázáno na LV obce Oslnovice. Napraveno.**
- Obec uzavřela dne 01.07.2019 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. 64/2019 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce), na základě které obec nabyla do svého majetku pozemky p.č. 1445/31 o výměře 36 m2, p.č. 1445/36 o výměře 48 m2 a p.č. 1445/38 o výměře 111 m2, vše ostatní plocha, ostatní komunikace. Právní účinky nastaly k

03.07.2019. Účetní jednotka o pohybu tohoto majetku v účetním období roku 2019 neúčtovala. Nebylo postupováno dle ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Pozemky p.č. 1445/31 o výměře 36 m<sup>2</sup>, p.č. 1445/36 o výměře 48 m<sup>2</sup> a p.č. 1445/38 o výměře 111 m<sup>2</sup>, vše ostatní plocha, ostatní komunikace byly zaúčtovány na účet 031 - pozemky ve výši 1950,- Kč (d.č. 200800079 ze dne 12. 8. 2020.) Napraveno.**

- Účetní jednotka vyhotovuje vnitřní účetní doklady v číselné řadě "299". Kontrolou průkaznosti těchto účetních zápisů v měsíci prosinec 2019 bylo zjištěno, že tyto účetní doklady nelze považovat za průkazné účetní záznamy ve smyslu § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Vyhotovené vnitřní účetní doklady nebyly ve smyslu citovaného předpisu doloženy. Jedná se např. o účetní doklad č. 19-299-00053 ze dne 31.12.2019, na základě kterého byl snížen předpis účtu pohledávek 311 o 105.241,- Kč a účtu pohledávek 315 o 31.097,- Kč. **Průkazné záznamy k výše uvedeným dokladům byly předloženy jako součást inventarizace pohledávek k 31. 12. 2020. Byla provedena rekonstrukce výše uvedených účtů od roku 2018. Účetním dokladem č. 2008000095 ze dne 31. 8. 2020 byly dle skutečnosti opraveny počáteční stavy roku 2020, které nebyly k 31. 12. 2019 prokázány. K syntetickým účtům 311 a 315 byly vytvořeny účty analytické s popisem a vznikem pohledávky dle jednotlivých roků. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Rozvaha obce Oslnovice sestavená k 31. 7. 2020 vykazovala minusové stavy pasivních účtů 451 - Dlouhodobé úvěry (-505.121,77 Kč), 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím (-3.791,- Kč) a účtu 389 - Dohadné účty pasivní (-43.178,25 Kč). Účetnictví účetní jednotky nelze považovat za správné, jelikož účetní jednotka vede účetnictví tak, že to odporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům, jak stanoví § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Opraveno účetním dokladem číslo 200800077 ze dne 12. 8. 2020 (převod účtu 459 na účet 451 ve výši 484.072,77 Kč), účetním dokladem číslo 200800075 ze dne 12.8. 2020 ve výši 3.791,- Kč (doúčtování předpisu úhrady pro sociální služby) a účetním dokladem č. 2012000092 ze dne 31. 12. 2020 (doúčtování dohadné položky za energie ) Napraveno.**
- Na základě Darovací smlouvy ze dne 30. 4. 2020 nabyla obec Oslnovice do svého vlastnictví movitý majetek specifikovaný v č. I. smlouvy. Jedná se o celkem 6 věcí v celkové hodnotě 43.520,98 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka o nabytém majetku neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem číslo 2008000078 ze dne 12. 8. 2020 byl movitý majetek zaúčtován na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslnovice za rok 2020

#### 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 2020 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 ..... 3,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,57 %
- 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:

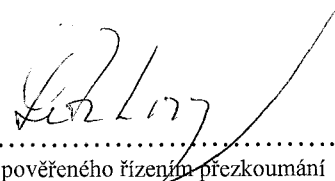
Dluh obce Oslnovice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Oslnovice, dne 11. května 2021

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

Ing. Lenka Létalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## **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.

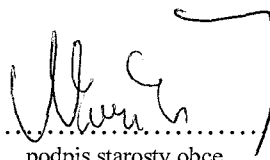
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. května 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jan Voříšek

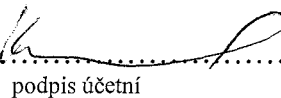
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Anna Koukalová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

**OBEC OSLNOVICE**

**671 07 UHERČICE**

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Oslnovice na rok 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření sestavená k 31. 7. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1 - 3/2020
- Schválený rozpočet obce Oslnovice na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Oslnovice na období 2022 - 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Oslnovice na období 2022 - 2023
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2019
- Schválený Závěrečný účet obce Oslnovice za rok 2019
- Bankovní výpis č. 198 ze dne 31. 12. 2020 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 31 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období leden - červenec 2020
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2020
- Darovací smlouva ze dne 30. 4. 2020
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (poskytovatel: Ministerstvo zemědělství "Revitalizace obecního rybníka")
- Smlouva č. JMK064873/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 22. 9. 2020 (podpora provozu venkovských prodejů v Jihomoravském kraji pro rok 2020)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 22. 4. 2020 (pozemek p.č. 792/17 v k.ú. Oslnovice)
- Smlouva o dílo č. 046/2020 ze dne 13. 8. 2020 (projektová dokumentace na akci "Oslnovice, výstavba chodníků v obci")
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 276/2019 ze dne 14. 1. 2020 vč. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (pozemek p.č. 1441/16 v k.ú. Oslnovice)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. 126/2020 ze dne 13. 11. 2020 vč. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (pozemky o 12 p.č. vedených na LV č. 60000 v k.ú. Oslnovice)
- Záměr obce Oslnovice na prodej pozemku p. 1449/1 v k.ú. Oslnovice a pozemků p.č. 1449/2 o výměře 115 m<sup>2</sup>, p.č. 1450 o výměře 119 m<sup>2</sup> v k.ú. Oslnovice
- Záměr obce Oslnovice na pronájem lesního pozemku p.č. 792/17
- Zápis o průběhu 1. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice, konané dne 22. 4. 2020
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice, konané dne 29. 6. 2020
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice, konané dne 7. 8. 2020
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice, konané dne 23. 10. 2020
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice, konané dne 28. 12. 2020
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice, konané dne 27. 12. 2019
- Zpráva o opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2019
- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2019
- Dohoda o poskytnutí členského příspěvku ze dne 1. 3. 2020 (Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska)