



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

SpZn.: S - JMK 90255/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce OSLNovice, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. září 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 2022. 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. Jitka Lošťáková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 17. srpna 2021, 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, jako by 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- *V lednu roku 2021 obec provedla závěrečné vyúčtování přijaté dotace na revitalizaci obecního rybníka, které bylo následně zasláno poskytovateli dotace - Ministerstvu zemědělství ČR. Ministerstvo zemědělství ČR informovalo obec Oslnovice dopisem ze dne 19. 1. 2021 spisová zn. 15AVD1615/2016-15151, že posoudilo obcí Oslnovice předložené doklady k závěrečnému vyhodnocení akce 129 293 3174 Revitalizace obecního rybníka Oslnovice a konstatuje ukončení akce a definitivní přiznání poskytnuté dotace ve výši 1.586.000,- Kč. Z toho důvodu je částka zaučtovaná k 31. 8. 2021 na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1.586.000,- Kč nesprávná. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy D.II.8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“ ve smyslu § 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, kdy dle ostatních pravidel sestavování účetní závěrky vychází obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky z názvu dané položky. Účetním dokladem č. 21-005-00028 ze dne 13. 9. 2021 byla hodnota přijaté dotace odúčtována z účtů 472 a 388. Napraveno.*

- Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 28. 12. 2020 byl schválen pronájem pozemků (usnesení č. 75/5/2020), které užívají majitelé rekreačních nemovitostí např. části pozemků parc. č. 792/5, 797/71. Na pronájem části parcel byly uzavřeny nájemní smlouvy např. Smlouva o nájmu pozemku ze dne 28. 12. 2020 (pronájem části parc. č. 792/5) a Smlouva o nájmu pozemku ze dne 4. 1. 2021 (pronájem části parc. č. 797/71). Splatnost nájemného byla stanovena do 30. 6. běžného roku poštovní poukázkou na účet obce nebo v hotovosti na přepážce obecního úřadu. K 31. 8. 2021 nebyly zaúčtovány pohledávky z výše uvedených nájemních smluv. Účetnictví obce k 31. 8. 2021 je neúplné, protože neobsahuje pohledávky ze všech uzavřených nájemních vztahů. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.1. Odběratelé“ obsahující částky pohledávek v oblasti soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli určené § 22 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Pohledávky z výše uvedených nájemních smluv byly zaúčtovány účetním dokladem č. 21-005-00032 ze dne 15. 12. 2021 a účetním dokladem č. 21-005-00059 ze dne 31. 12. 2021. Napraveno.**

- V účetnictví obce je vykázán k 31. 8. 2021 dlouhodobý závazek obce, a to částka 420.925,77 Kč na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry tj. položka rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“ obsahující stavy úvěrů a zápůjček se splatností delší než jeden rok. Na tomto účtu je účtována zápůjčka ze SFŽP na dokončenou stavbu kanalizace. Hodnota k 31. 8. 2021 na účtu 451 není správná, protože obec v roce 2021 uhradila k 31. 8. 2021 dvě čtvrtletní splátky celkem ve výši 42.098,- Kč účetními doklady č. 21-801-00038 ze dne 31. 3. 2021 a č. 21-801-00090 ze dne 30. 6. 2021 (bankovní výpisy KB, a. s. poř. č. 38 ze dne 22. 3. 2021 a poř. č. 90 ze dne 22. 6. 2021). Nebylo dodrženo ustanovení § 31 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Byla provedena oprava zaúčtování účetními doklady č. 21-005-00029 a č. 21-005-00030 ze dne 13. 9. 2022. Stav na účtu 451 k 31. 12. 2021 v účetnictví obce souhlasí se stavem v inventurním soupise k 31. 12. 2021 a s vyjádřením ze dne 10. 1. 2022 SFŽP č.j.: SFZP 003199/2022Obec Oslnovice - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2021 - smlouva o poskytnutí podpory 12133841. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslnovice za rok 2021

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 2021 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 5,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,46 %

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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Oslnovice, dne 30. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

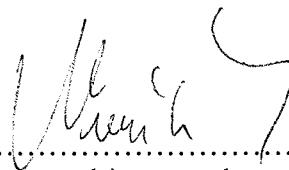
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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 30. května 2022. 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

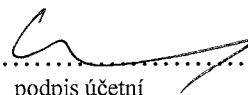


.....
podpis starosty obce

OBEC OSLNOVICE
671 07 UHERČICE

Anna Koukalová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Vyvěšeno na úřední desce včetně elektronického přístupu : 10.6.2022
Snato a elektronická úřední deska dne : 28.6.2022

OBEC OSLNOVICE
671 07 UHERČICE



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Oslnovice na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření rok 2021
- Rozpočtová opatření č. 4 a 9
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Oslnovice na období 2022 - 2023
- Závěrečný účet obce Oslnovice za rok 2020 (návrh, schválený)
- ČNB, a. s. bankovní výpis č. 35 ze dne 31. 12. 2021
- KB, a. s. bankovní výpis č. 38 ze dne 22. 3. 2021 a č. 90 ze dne 22. 6. 2021
- Směrnice evidence majetku č. 3/2012
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 14. 1. 2022
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 029, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 192, 194, 311, 315, 321, 374, 388, 336, 337, 342, dle stavu k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 11. 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2021
- Účetní doklady č. 21-801-00038 ze dne 31. 3. 2021 a č. 21-801-00090 ze dne 30. 6. 2021
- Účtový rozvrh rok 2021
- Ministerstvo zemědělství ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Revitalizace obecního rybníka Oslnovice ze dne 12. 11. 2019
- Ministerstvo zemědělství ČR spisová zn. 15AVD1615/2016-15151 Závěrečné vyhodnocení akce 129 293 3174 Revitalizace obecního rybníka Oslnovice ze dne 19. 1. 2021
- Smlouva č. JMK070332/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce Podpora provozu prodejny Jednota ze dne 9. 8. 2021
- Smlouva č. JMK070561/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce Výměna oken a dveří na budově obecního úřadu ze dne 6. 8. 2021
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 28. 12. 2020 (část parc. č. 792/5)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 4. 1. 2021 (část pozemku parc. č. 797/71)
- Smlouva o zemědělském pachtu č. smlouvy 27/2020 ze dne 29. 12. 2020 (pachtýř Zemědělské družstvo Korolupy)
- Smlouva o dílo ze dne 20. 8. 2021 (zhotovitel Window Holding a.s., Lázně Toušeň - dodávka a montáž stavebních otvorů - budova obecního úřadu v Oslnovicích)
- Zápis o předání a převzetí výrobků a prací ze dne 20. 12. 2021 (Window Holding a.s., Lázně Toušeň - okna a dveře v budově obecního úřadu v Oslnovicích)
- Kupní smlouva na nemovitost č. 2/2021 ze dne 19. 7. 2021 (část parc. č. 531/7)
- Kupní smlouva na nemovitost ze dne 24. 8. 2021 (st. parc. č. 1458/1 díl a, st. p. č. 20 díl b, č. 1458/1 díl c, č. 1458/1 díl d)
- Smlouva příkazní č. B110281/2019 o zařízení záležitosti podle ustanovení občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. ze dne 15. 5. 2019 (AXIOM technology s.r.o., Brno - zadání a administrace veřejné zakázky Revitalizace obecního rybníka Oslnovice)
- Záměr obce Oslnovice prodeje nemovitosti část pozemku parc. č. 531 o výměře 266 m², část pozemku parc. č. 20 o výměře 121 m² a část pozemku parc. č. 1458/1 o výměře 58 m² ze dne 12. 3. 2021
- Zpráva o nápravě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkumu hospodaření obce za rok 2021 ze dne 31. 12. 2021
- Zápis o průběhu 1. zasedání finančního výboru konaného dne 21. 7. 2021
- Zápis o průběhu 1. zasedání kontrolního výboru konaného dne 25. 7. 2021
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaného dne 28. 12. 2020
- Záписы o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaných v roce 2021