



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 92205/2018 OKP

Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce OSLNOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. června 2019. 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: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Ing. Zdeněk Vejvalka

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 byla přítomna:

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 19. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2018 na úřední desce a elektronické úřední desce v období 08.03.2018 - 24.03.2018. Tato skutečnost je stvrzena doložkou na předmětném dokumentu. Zastupitelstvo rozpočet projednalo a schválilo na svém zasedání dne 27.03.2018. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve kterém je, mj., uvedeno, že územní celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva a dále, že zveřejnění musí trvat až do jeho schválení.** Obdobně územní celek postupoval u zveřejnění návrhu závěrečného účtu.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- *Obec zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2018 na úřední desce a elektronické úřední desce v období 08.03.2018 - 24.03.2018. Tato skutečnost je stvrzena doložkou na předmětném dokumentu. Zastupitelstvo rozpočet projednalo a schválilo na svém zasedání dne 27.03.2018. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve kterém je, mj., uvedeno, že územní celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva a dále, že zveřejnění musí trvat až do jeho schválení. Obdobně územní celek postupoval u zveřejnění návrhu závěrečného účtu. Ke zjištěnému a popsánému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v dodržování zákonem stanovených lhůt a termínů pro zveřejňování dokumentů. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u zveřejnění návrh rozpočtu na rok 2019. Tento dokument byl, dle doložky, zveřejněn na úřední desce v období 09.03.2019 - 31.03.2019. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo rozpočet obce na rok 2019 na svém zasedání dne 25.03.2019, usnesením č. 16/1/2019.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslovice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce územního samosprávného celku až do dne schválení rozpočtu v zastupitelstvu obce.*

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*

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 2018 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 7,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,71 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Oslnovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Oslnovice, dne 3. června 2019

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
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, 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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

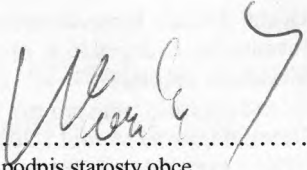
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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 3. června 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

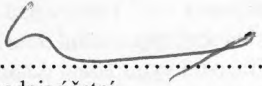
Ing. Jan Voříšek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Anna Koukalová

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC OSLNOVICE
671 07 UHERČICE

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018
- Přehled uzavřených rozpočtových opatření za období roku 2018
- Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3 za období leden - červen 2018
- Rozpočtová opatření č. 4, 5, 6, 7 za období červenec - prosinec 2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Oslnovice na období 2020 - 2021
- Návrh Závěrečného účtu obce Oslnovice za rok 2017
- Závěrečný účet obce Oslnovice za rok 2017
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 06/2018
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 39 za období leden - prosinec 2018
- Pracovní smlouva a náplň práce ze dne 01.03.2017 pro zaměstnance s osobním číslem 39
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - červen 2018, osobní čísla 21, 22, 6, 27, 15, 10
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za období leden - prosinec 2018, osobní čísla 21, 22, 6, 27, 15, 9, 10
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc květen 2018
- Účetní doklady k bankovnímu výpisu za období květen 2018 (Komerční banka a.s.)
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur, inventarizační zpráva, inventurní soupisy)
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Účetní odpisy za období 1/2018 - 12/2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Platový výměr ze dne 01.11.2017 pro zaměstnance s osobním číslem 39
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2018 (poskytovatel obec, příjemce TIC Vranov nad Dyjí)
- Finanční vypořádání dotace na volbu prezidenta republiky
- Finanční vypořádání dotace na volby do zastupitelstva obce
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051112/18/ORR ze dne 6. 8. 2018 (neinvestiční 155.000,- Kč na opravu chodníku)
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaného dne 10. 11. 2017 (odměny 2018), 28. 12. 2017 (rozpočtové provizorium 2018), 27. 3. 2018, 21. 6. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice, konaného dne 29.10.2018 (volba starosty, místostarosty, zřízení finančního a kontrolního výboru, volba předsedů výborů, rozhodnutí o odměnách za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva)