

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

SpZn.: S - JMK 92733/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce OSLNovice, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2020. 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: **Bc. Eva Zavřelová**

Kontrolor: Mgr. Zdeňka Procházková

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 byl přítomen:

Ing. Jan Voříšek - starosta

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 13. května 2020, 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

- 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. Obdobně bylo postupováno i v případě provedených rozpočtových opatření č. 6/2019 a 7/2019. **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.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 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 vkladu 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.**

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

- 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.
- V rámci inventarizace k 31.12.2019 vyhotovila účetní jednotka mimo jiné 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.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 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.**

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. Tento nedostatek nelze považovat v plném rozsahu za odstraněný. Nenapraveno.***
- *Obec zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2018 na úřední desce a elektronické úřední desce v období 08.03.2018 - 24.03.2018. Tuto skutečnost stvrdilo 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, mimo jiné, 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 popsanému 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. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslovice za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*
- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.*
- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení účtu dlouhodobých pohledávek.*

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 2019 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 10,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,70 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Oslnovice, dne 20. května 2020

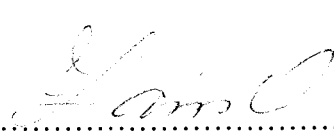
Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

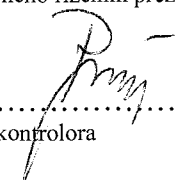
Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

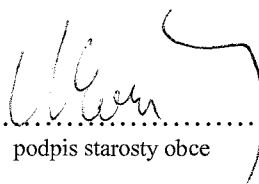
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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 20. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl 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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na I. čtvrtletí roku 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 - 7/2019, Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za rok 2019
- Rozpočet na rok 2019 - schválený
- Návrh závěrečného účtu obce Oslnovice za rok 2018
- Závěrečný účet obce Oslnovice za rok 2018 - schválený
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 196 ze dne 12. 12. 2019 (výplata mezd a zákonných odvodů za měsíc listopad 2019)
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2019
- Plán inventur na rok 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Oslnovice za období leden až prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva uzavřená dne 24.09.2019 s Jednotou, spotřebním družstvem, Moravský Krumlov, IČ 00032336 (jako obdarovaný) za účelem podpory prodejny smíšeného zboží v obci Oslnovice (poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč)
- Finanční vypořádání přijaté účelové neinvestiční finanční podpory ve výši 165.000,- Kč na akci "Opravy interiéru kulturního domu", ÚZ 00339, z rozpočtu JMK
- Finanční vypořádání přijaté účelové neinvestiční finanční podpory ve výši 25.000,- Kč na akci "Podpora provozu prodejny Jednota", ÚZ 00363, z rozpočtu JMK
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057857/19/ORR uzavřená dne 05.09.2019; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 165.000,- Kč na akci "Opravy interiéru kulturního domu", ÚZ 00339
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK058176/19/ORR uzavřená dne 17.09.2019; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 25.000,- Kč na akci "Podpora provozu prodejny Jednota", ÚZ 00363
- Smlouva o dílo uzavřená dne 14.03.2019; Dodatek č. 1 ze dne 14.03.2019; Dodatek č. 2 ze dne 03.05.2019 vč. krycího listu položkového rozpočtu (oprava sociálního zařízení, montáž dlažby pod jevištěm a vymalování domluvených částí kulturního domu v obci Oslnovice včetně kompletního závěrečného úklidu)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. 64/2019 uzavřená dne 01.07.2019 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111, jako převodcem nemovitých věcí - pozemků p.č. 1445/31, 1445/36, 1445/38
- Smlouva č. 12133841 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 18. 11. 2014 na akci "Splašková kanalizace a ČOV v obci Oslnovice"
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaného dne 27. 12. 2018
- Zápis o průběhu 1. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaného dne 25. 3. 2019
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaného dne 24. 6. 2019
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaného dne 12. 8. 2019
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaného dne 7. 11. 2019
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Oslnovice konaného dne 27. 12. 2019
- Zpráva o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření obce za rok 2018 (na JMK zpráva doručena 7. 7. 2019)
- Zpráva o plnění přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření obce za rok 2018 (zpráva doručena na JMK dne 25. 2. 2020)