



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

SpZn.: S - JMK 42101/2014 OKP
Č. j.: JMK 42101/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce TEREZÍN, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. prosince 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. března 2015. 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 Terezín
Terezín 78, 696 14 Čejč

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marek Kupka**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Antonín Hanák - starosta

Zuzana Buchlovská - 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 21. července 2014, 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec má uzavřeny dvě nájemní smlouvy na byty v prvním podlaží domu č. p. 78. V článku IV. je stanovena povinnost nájemce uhradit pronajímateli měsíční nájemné, a to nejpozději do 10. dne následujícího kalendářního měsíce. Stejná povinnost je stanovena i pro zálohovou úhradu za plnění poskytovaná s užíváním bytu (elektřina, plyn, pitná voda, osvětlení společných prostor). **Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že nájemci nehradí nájemné ani zálohovou úhradu ve stanovených termínech dle uzavřených smluv. Není tak postupováno v souladu s ust. § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je obci stanovena povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky.**

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Terezín uzavřela dne 7. 10. 2014 smlouvu o dílo na akci "Varovný systém pro obec Terezín" se společností Bártek Rozhlasy, s.r.o. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 1,155.130,- Kč. **Uvedená smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 11. 2014. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách.** Dle § 147a veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku

500.000,- Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů ode dne jejího uzavření.

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:

- *V předložených inventurních soupisech účtů, u kterých byla provedena dokladová inventura (např. účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé), nebyly majetek a závazky sepsány tak, aby je bylo možno jednoznačně určit. Na inventurních soupisech nebyly uvedeny ani příloha ani odkaz na evidenci, která by majetek nebo závazky prokazovala. Nebyl dodržen § 30 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupováno v souladu s právními předpisy. Bude ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena inventarizace veškerého majetku a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2014. Bylo zjištěno, že v inventurních soupisech jsou majetek a závazky již jednoznačně určitelné. Napraveno.***
- *V Hlavní knize sestavené k 30. 9. 2013 bylo zjištěno několik stavů na analytických účtech, které svou povahou nemají žádné opodstatnění. Zejména se jedná o účty 261 - pokladna, 231 - základní běžný účet, 331 - zaměstnanci a 333 - jiné závazky vůči zaměstnancům. Analytické třídění tak není provedeno v souladu s Českým účetním standardem č. 701. **Kontrolou Hlavní knihy sestavené k 31. 12. 2013 bylo opět zjištěno neprůkazné analytické třídění syntetických účtů, zejména pak účtů 315, 321, 331, 333 a 336. Nesprávné analytické třídění účtů bylo opraveno v počátečních stavech rok 2014, případně opravnými účetními doklady (např. doklad č. 14-042-00022, 14-042-00029). K 30. 9. 2014 již v analytickém třídění účtů nebyl zjištěn nedostatek. Napraveno.***
- *Kontrolou předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva za období leden - září bylo zjištěno, že v těchto zápisech není žádné usnesení, které by se týkalo schválení účetní závěrky za rok 2012 sestavené k 31. 12. 2012. Nová povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni vyplývá z ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a dále z prováděcího právního předpisu, kterým je vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek. Základní povinností zastupitelstva obce tak bylo nejpozději do 30. 9. 2013 schválit účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2012. Na tuto novou zákonnou povinnost byla obec Terezín upozorněna ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012. **Přijato opatření směřující k neopakování uvedeného nedostatku s tím, že účetní závěrku za rok 2013 projedná zastupitelstvo v zákonných termínech a v souladu s právními předpisy. Na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2014 byla pod bodem č. 10 projednána účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2013. Bylo přijato usnesení o tom, že zastupitelstvo obce tuto účetní závěrku neschvaluje, neboť dle zjištěných***

chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situace obce. Napraveno.

- V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec podle Listu vlastnictví měla některé stavby a pozemky zatíženy zástavním právem a věcnými břemeny. Pro stavby a pozemky zatížené zástavním právem a věcnými břemeny si obec nevytvořila analytické účty nebo nezajistila třídění jinými nástroji. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 4.2. písm. b). **Bylo přijato opatření spočívající v tom, že do 31. 10. 2014 bude opraveno členění pozemků v počítačové evidenci obce dle závazného analytického členění účtu 031. K 30. 9. 2014 je již v účetních knihách vykázáno oddělené vedení pozemků zatížených zástavním právem nebo věcným břemenem. U staveb toto třídění prozatím chybí. Bude prověřeno při konečném přezkoumání hospodaření. Napraveno.**
- Obec neprovedla inventarizaci veškerého majetku. Vnitřním účetním dokladem č. 1250008 ze dne 22. 8. 2013 v částce 19.600,- Kč obec pořídila 20 ks knihy "Lidé, kroje, tradice". Příjmovým pokladním dokladem č. 110312 ze dne 4. 12. 2013 v částce 1.960 Kč a č. 110334 ze dne 21. 12. 2013 v částce 980 Kč obec přijala platbu za prodej knih "Lidé, kroje, tradice". Obec fyzickou inventurou ke dni 31. 12. 2013 nezjistila stav knih a o tomto stavu neúčtovala na účtu 132 - Zboží na skladě. Bylo porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který mimo jiné stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **V roce 2014 byl zjištěn stav knih, který měl být vykázán k 31. 12. 2013 na účtu 132 - zboží a účetním dokladem č. 14-042-00034 byla provedena aktivace zboží na skladě na účet 132. Napraveno.**
- V Rozvaze sestavené k 31. 12. 2013 je vykázán stav hotovosti na účtu 261 - pokladna ve výši 300,- Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena Pokladní kniha za měsíc prosinec, která vykazuje stav hotovosti ve výši 1.057,- Kč. Za touto knihou byl založen další list s názvem Pokladna za měsíc prosinec, ve kterém byl obsažen doklad č. 110345 s popisem oprava zůstatku, kterým došlo ke snížení zůstatku o 1.057,- Kč, dle této pokladní knihy je tedy zůstatek hotovosti nulový. Účetní doklad k tomuto účetní záznamu předložen nebyl a v účetnictví zřejmě neexistuje. Uvedené účetní záznamy tak nelze považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **V rámci opravy pokladny za rok 2013 bylo zjištěno, že v roce 2013 byl dvakrát chybně zaúčtován výdej a měl být zaúčtován příjem. Tento rozdíl byl proúčtován účetním dokladem č. 14-042-00011 ze dne 1. 6. 2014. Při dílčím přezkoumání hospodaření byl předložen pokladní deník k 30. 9. 2014 je vykázán stav hotovosti ve výši 21.188,- Kč a který odpovídá účetním stavu na účtu 261 - pokladna. Napraveno.**
- Kontrolou inventurních soupisů účtů 021 - Stavby, účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že stav majetku uvedený v inventurním soupisu neodpovídá stavu v účetnictví. Byl porušen § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **V roce 2014 byly dohledány rozdíly, které vznikly chybným účtováním v minulosti. Oprava byla provedena účetními doklady č. 14-042-00019, 14-042-00020 a 14-042-00028 ze dne 1. 6. 2014. Napraveno.**

- Dne 24. 7. 2013 byla Krajskému úřadu Jihomoravského kraje doručena písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. Ve zprávě bylo uvedeno, že přijatá opatření nápravě obec odstraní do 31. 8. 2013 a ve lhůtě do 30. 9. 2013 o tom zašle přezkoumávajícímu orgánu zprávu. Zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě nedostatků nebyla ve stanovené lhůtě zaslána. Nebyl dodržen § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v dodržování zákonné povinnosti do budoucna. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že závěrečný účet obce Terezín byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2014. Opatření k nápravě byla krajskému úřadu zaslána dne 10. 7. 2014 a zpráva o splnění přijatých opatření byla zaslána krajskému úřadu dne 24. 10. 2014. Napraveno.**
- Interní předpisy pro vedení účetnictví jsou zpracovány, neodpovídají však platným právním předpisům. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebyly vůbec zpracovány vnitřní předpisy, které by řešily nové způsoby účtování dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, a to zejména metody tvorby a účtování opravných položek k pohledávkám, metody časového rozlišování, metody dohadných položek, účtování na podrozvahových účtech, okamžik účtování při ocenění reálnou hodnotou. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření s tím, že interní předpisy budou zpracovány a aktualizovány s termínem plnění do 31. 12. 2014. Při konečném přezkoumání hospodaření byly předloženy přepracované vnitřní předpisy převážně s účinností od 1. 1. 2015. Napraveno.**
- Obec nesestavila seznam a popis inventarizačních identifikátorů. Nepostupovala v souladu s § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupováno v souladu s právními předpisy. Bude ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření. Seznam a popis inventarizačních identifikátorů je popsán ve Směrnici č. 1/2014 o inventarizaci. Napraveno.**
- Z předložených inventurních soupisů majetku a závazků ke dni 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že byly na několika účtech (např. 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé) zjištěny inventurní rozdíly. Tyto nebyly zúčtovány do období, ve kterém vznikly, a za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Byl porušen § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Inventarizační rozdíly byly zúčtovány v účetním období roku 2014, a to příslušnými účetními doklady číselné řady 14-042. Skutečnost, zda v rámci inventarizace za rok 2014 budou zjištěny skutečné stavy, zda budou zjištěny případné inventarizační rozdíly a tyto proúčtovány do příslušného účetního období, bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření. Napraveno.**
- Z uvedených nedostatků týkajících se např. nesprávného účtování, duplicitního účtování či neúčtování o majetku, pohledávkách či závazcích, nelze účetní závěrku sestavenou k 30. 9. 2013 považovat za správnou. Z uvedených důvodů není účetnictví vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. **Přijato systémové opatření k nápravě s tím, že obec zajistí vedení účetnictví v roce 2014 tak, aby sestavovaná účetní závěrka**

již podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví. Bude ověřeno při konečném přezkoumání v rámci ověření inventarizace k 31. 12. 2014 a sestavené účetní závěrky k 31. 12. 2014. Namátkovou kontrolou účetních případů v roce 2014 již nebyly zjištěny nedostatky, které by měly za následek, že by účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2014 nepodávala věrný a poctivý obraz o stavu účetní jednotky. Napraveno.

- *Obec nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů. Obec nepostupovala podle § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **K uvedenému nedostatku bylo přijato systémové opatření k nápravě. Jeho plnění bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání za rok 2014. Seznam a popis inventarizačních identifikátorů je popsán ve Směrnici č. 1/2014 o inventarizaci. Napraveno.***
- *V inventurních soupisech účtů 315 050 Pohledávky z hlavní činnosti - hrobové místo 2010, 315 020 Pohledávky z hlavní činnosti - odpady občané 2010, 2011 byly zjištěny zůstatky pohledávek k datu 31. 12. 2012 ve výši 21.216,- Kč. Za každých ukončených 90 dnů po splatnosti pohledávky se tvoří opravná položka ve výši 10 %. Obec nepostupovala podle § 23 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Při přezkoumání hospodaření byla ověřena evidence pohledávek a místních poplatků. V průběhu roku 2014 došlo k vyřazení neidentifikovatelných pohledávek a k 31. 12. 2014 byly vytvořeny opravné položky ke zbývajícím pohledávkám. Kontrolou správnosti opravných položek již nebyl zjištěn rozdíl. Napraveno.***
- *V Rozvaze sestavené k 30. 9. 2013 je vykázán účetní stav na účtu 231 - základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 197.157,73 Kč, který neodpovídá skutečnosti. Analytické třídění tohoto účtu je nastaveno v rozporu s Českým účetním standardem č. 701, jelikož obec má zřízeny tři bankovní účty (Česká národní banka, Unicredit bank a Komerční banka), ale v účetnictví vykazuje 5 analytických účtů. V účetnictví tak nesprávně zůstávají analytické účty 231.020 a 231.030, které nemají opodstatněnost. Při dílčím přezkoumání hospodaření byl kontrolován zůstatek těchto účtů uvedený v bankovních výpisech na analytické stavy vedené v účetnictví. Účet 231.011 - Česká národní banka vykazuje zůstatek ve výši 36.125,92 Kč, bankovní výpis však obsahuje částku 36.105,38 Kč (rozdíl 20,54 Kč). Druhý účet - Komerční banka vykazuje stav v účetnictví ve výši 161.031,81 Kč, bankovní výpis však obsahuje částku pouze 4.691,10 Kč (rozdíl 156.340,71 Kč). Uvedené účetní záznamy tak nelze považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Ke konci roku 2013 byly při inventarizaci opět zjištěny rozdíly, které však nebyly proúčtovány do příslušného účetního období. Nesprávné analytické třídění účtu 231 bylo opraveno v počátečních stavech roku 2014. K 30. 9. 2014 je stále vykázán nesprávný stav účtu 231.0010 ve výši 60.121,75 Kč, který neodpovídá skutečnosti (účet byl zrušen, skutečnost je tedy nulová). Tento rozdíl vznikl chybným účtováním v roce 2013 a již se nepodařilo zjistit, jakým způsobem tento rozdíl vznikl. K 31. 12. 2014 je tedy třeba v rámci inventarizace zjistit skutečný stav a chybný účetní stav opravit. V rámci dokladové inventury bankovních účtů již nebyl zjištěn rozdíl mezi účetnictvím a skutečným stavem. Napraveno.***
- *Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2012 neobsahovala textovou část tak, jak stanoví § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní*

jednotky. **Při dílčím přezkoumání hospodaření byla předložena Příloha účetní závěrky sestavená k 30. 9. 2014, která již textovou část přílohy obsahovala. Napraveno.**

- Inventurní soupisy účtů závazků a pohledávek neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků, jejichž zůstatky byly vyčísleny pouze součtem za analytický účet (inventarizační položku). Nebyly doloženy přílohy inventurního soupisu ani odkaz na evidence, které by majetek nebo závazky prokazovaly (např. účty 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 325 - Závazky z dělené správy a kaucí, 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, 321 - Dodavatelé). Nebyl respektován § 30 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, jehož plnění bude ověřeno kontrolou inventarizace při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2013. Kontrolou inventarizace provedené k 31. 12. 2013 byly opět zjištěny obdobné nedostatky. K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v tom, že inventarizace k 31. 12. 2014 již bude provedena průkazným způsobem tak, aby všechny účetní stavy byly doloženy průkaznými účetními záznamy, které budou prokazovat skutečný stav majetku, pohledávek a závazků. Kontrolou inventurních soupisů veškerého majetku a závazků podle stavu k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že inventurní soupisy již obsahují jednoznačně určitelný majetek a závazky. Napraveno.**
- Na základě platebních příkazů č. 490/2012, 348/2012, 491/2012 a 584/2012 byl obci Terezín uložen odvod za porušení rozpočtové kázně a úroky z prodlení v celkové výši 3.600.000,- Kč. Dne 1. 9. 2012 byla sepsána žádost o úlevu, která však dne 22. 12. 2012 byla Generálním finančním ředitelstvím zamítnuta. Kontrolou účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že uvedený závazek účetní závěrka neobsahuje. Není postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Příslušnými účetními doklady došlo k předepsání závazku z titulu porušení rozpočtové kázně, ale vlivem duplicitních účetních záznamů není částka závazku uvedena správně. Chybný stav závazku byl opraven účetním dokladem č. 14-042-00026 ze dne 1. 6. 2014. Napraveno.**
- V Rozvaze sestavené k 30. 9. 2013 je vykázán závazek obce na účtu 347 - závazky k vybraným ústředním vládním institucím ve výši 6.900.000,- Kč, který neodpovídá skutečnosti. Tato částka má představovat závazek za porušení rozpočtové kázně a úroky z prodlení, správný stav však má být pouze 3.300.000,- Kč. Chybný stav vznikl duplicitním účtováním o předpise závazků a došlo tak ke zkreslení stavu závazků a ke zvýšení nákladů účetní jednotky (účet 542) o částku 3.600.000,- Kč. Uvedený účetní záznam tak nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Oprava byla provedena účetním dokladem č. 14-042-00026 ze dne 1. 6. 2014, kdy byl chybný stav závazků snížen na správnou částku. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 26. 6. 2013 schválilo závěrečný účet za rok 2013 a přijalo opatření k nápravě a předcházení nedostatků. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 24. 7. 2013, což nebylo ve lhůtě nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce. Nebyl dodržen § 13 odst. 1 písm. b) zákona

č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v dodržování zákonného termínu v příštím období. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že závěrečný účet obce Terežín byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2014. Opatření k nápravě byla krajskému úřadu zaslána dne 10. 7. 2014 a zpráva o splnění přijatých opatření byla zaslána krajskému úřadu dne 24. 10. 2014. Zákonné termíny jsou tak již dodržovány. Napraveno.**

- Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů. Nebyl dodržen § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupováno v souladu s právními předpisy. Bude ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření. Předložený plán inventur v rámci inventarizace veškerého majetku a závazků ke dni 31. 12. 2014 již obsahoval seznam inventurních soupisů. Napraveno.**
- Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2013 neobsahovala údaje stanovené ust. § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Jednalo se zejména o textovou část přílohy, neuvedení závazků na sociálním zabezpečení a zdravotního pojištění, dále informace o zvýšení či snížení transferů na porřízení dlouhodobého majetku, atd. Dále bylo zjištěno, že nově zařazená investiční akce kanalizace byla chybně analyticky zatříděna. **Při dílčím přezkoumání hospodaření byla předložena Příloha účetní závěrky sestavená k 30. 9. 2014, která již textovou část přílohy obsahovala. Oprava chybného analytického třídění kanalizace byla provedena účetním dokladem č. 14-042-00032 ze dne 1. 6. 2014. Napraveno.**
- Obec nezajistila sestavení inventarizační zprávy tak, jak ukládá § 3 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupováno v souladu s právními předpisy. Bude ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření. V rámci inventarizace veškerého majetku a závazků k 31. 12. 2014 již byla sestavena inventarizační zpráva. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce projednalo na svém zasedání dne 26. 6. 2013 závěrečný účet obce za rok 2012. Součástí byla zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 se závěrem: byly zjištěny chyby a nedostatky. V bodu č. 8 zastupitelstvo obce pověřilo účetní obce vytvořením nápravných opatření, aby byly účetní chyby odstraněny a dále se již nevyskytovaly. V bodu č. 9 byl schválen závěrečný účet bez výhrad. Nebyl dodržen § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde se uvádí, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v tom, že při projednávání závěrečného účtu za rok 2013 již bude postupováno v souladu s právními předpisy. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že závěrečný účet obce Terežín byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2014 schválení celoročního hospodaření s výhradou a přijetím opatření potřebných k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec Terezín uzavřela dne 7. 10. 2014 smlouvu o dílo na akci "Varovný systém pro obec Terezín" se společností Bártek Rozhlasy, s.r.o. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 1,155.130,- Kč. Uvedená smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 11. 2014. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách. Dle § 147a veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000,- Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů ode dne jejího uzavření. **K uvedenému nedostatku obec přijala opatření spočívající v budoucím správném postupu při zveřejňování smluv na profilu zadavatele.***
- *Obec má uzavřeny dvě nájemní smlouvy na byty v prvním podlaží domu č. p. 78. V článku IV. je stanovena povinnost nájemce uhradit pronajímateli měsíční nájemné, a to nejpozději do 10. dne následujícího kalendářního měsíce. Stejná povinnost je stanovena i pro zálohovou úhradu za plnění poskytovaná s užíváním bytu (elektřina, plyn, pitná voda, osvětlení společných prostor). Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že nájemci nehradí nájemné ani zálohovou úhradu ve stanovených termínech dle uzavřených smluv. **Není tak postupováno v souladu s ust. § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je obci stanovena povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky. V roce 2015 byly uzavřeny dodatky nájemních smluv s tím, že za pozdní úhrady bude nájemníkům předepsán i poplatek z prodlení.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

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 2014 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 1,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 43,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,69 %

Zvýšený podíl závazků na rozpočtu je způsoben splátkami dlouhodobých závazků od Ministerstva financí a Ministerstva pro místní rozvoj.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec Terezín uzavřela dne 25. 6. 2014 smlouvu o dílo na akci "Revitalizace zeleně v obci Terezín". Cena díla bez DPH je v částce 1,044.195 Kč, DPH 21 % je uvedena chybně v částce 19.281 Kč, správná částka je ve výši 219.281 Kč. Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost opravy chybně uvedené DPH u této smlouvy.

Terezín, dne 23. března 2015

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

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 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 Terezín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Antonín Hanák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Zuzana Buchlovská

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2014 - 09.2014
- Rozpočtová opatření č. 1/2014 - č. 9/2014
- Rozpočtová opatření č. 9/2014 - č. 11/2014
- Schválený rozpočet na rok 2014
- Závěrečný účet za rok 2013
- Bankovní výpis FIO banka č. 12/2014 ze dne 31. 12. 2014
- Bankovní výpis ČNB č. 30 ze dne 31. 12. 2014
- Evidence pohledávek a místních poplatků
- Jmenování inventarizační komise ze dne 12. 11. 2014
- Plán inventur na rok 2014, Soupis inventarizačních položek k 31.12.2014
- Inventurní soupisy veškerého majetku a závazků sestavené k 31.12.2014
- Protokoly o vyřazení majetku
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 15. 1. 2015
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 9. 2014
- Pracovní smlouva ze dne 31. 1. 2014, včetně popisu práce
- Platový výměr ze dne 31. 10. 2014
- Mzdový list za rok 2014 pracovníka os. č. 00065
- Mzdový list uvolněného člena zastupitelstva za období leden - září 2014
- Mzdový list uvolněného člena zastupitelstva za období říjen - prosinec 2014
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2014
- Pokladní doklady za měsíc září 2014
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2014 do 30. 9. 2014
- Pokladní deník za období od 1.12.2014 do 31.12.2014
- Účetní doklady týkající se opravných dokladů
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2014
- Darovací smlouva ze dne 10. 12. 2014 (soutěž "Era Starosta roku")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 5. 2. 2014 (Spolek terezínských vinařů, o. s.)
- Rozhodnutí č. 14218581 - SFŽP ze dne 19. 8. 2014 - Varovný systém pro obec Terezín
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 23. 7. 2014
- Nájemní smlouva č. 1 ze dne 22. 3. 2012, Dodatek č. 1 ze dne 29. 3. 2013 (byt v č.p. 78)
- Smlouva o dílo ze dne 7. 10. 2014
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti cesty a o zřízení služebnosti uložení inženýrských sítí ze dne 19. 2. 2014
- Kupní smlouva ze dne 8. 12. 2014 (prodej pozemků ZEMAS, a.s.)
- Smlouva kupní a o zřízení věcného břemene ze dne 4. 11. 2014 (RWE GasNet, s.r.o.)
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti ze dne 31. 12. 2013
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4. 9. 2014 (E.ON Distribuce, a.s.)
- Výzva k podání nabídky ze dne 10. 9. 2014
- Rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 9. 2014
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 9. 2014
- Písemná zpráva zadavatele ze dne 8. 10. 2014
- Zpráva o přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2013 ze dne 9. 7. 2014
- Zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2013 ze dne 22. 10. 2014
- Směrnice č. 1/2014 o inventarizaci ze dne 24. 11. 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. prosince 2014
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2014
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2014