



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

SpZn.: S - JMK 94432/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce TEREZÍN, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. prosince 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. dubna 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 Terezín
Terezín 78, 696 14 Čejč

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Ing. Marek Kupka
Mgr. Eliška Hřebačková

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. Antonín Hanák - starosta
Hana Churá - 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 9. října 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Kontrolou profilu zadavatele obce Terezín bylo zjištěno, že zde není zveřejňována skutečně uhrazená cena u uskutečněných veřejných zakázek ve smyslu ust. § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy je stanoveno, že **veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1 tohoto paragrafu.** U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

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

- Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2018, bylo zjištěno, že nebylo u všech účtů ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Předložený inventurní soupis k účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazoval stav v účetnictví ve výši 9,459.886,85 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek, programu KEO ve výši 9,396.297,67 Kč. **Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2018 nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec Terežín uzavřela dne 26. 9. 2017 Smlouvu o dílo se zhotovitelem ADEN LP s.r.o., se sídlem Jeseník nad Odrou, na dílo "Revitalizace veřejného osvětlení obce Terežín". Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 707.375,30 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 10. 2017. Dle smlouvy o dílo byl termín dokončení do 22. 12. 2017. Dokončené dílo obec převzala na základě Protokolu o odevzdání a převzetí díla dne 21. 12. 2017. Platba faktury za provedené dílo proběhla dne 28. 12. 2017. Obec nezveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 6. 2018 projednalo závěrečný účet za rok 2017 a přijalo nápravná opatření. V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl zjištěn stejný nedostatek, viz oddíl A. Zprávy o přezkoumání. Přijaté nápravné opatření není plněno. Nenapraveno.*
- *Při přezkoumání hospodaření obce Terežín za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 4. 2017, usnesení č. 4 schválilo závěrečný účet obce Terežín za rok 2016 bez výhrad. V usnesení č. 4 je dále uvedeno, že zastupitelstvo obce provede opatření potřebná k nápravě, respektive k předcházení chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce. Obec zaslala písemnou informaci o odstranění nedostatku dne 31. 7. 2017 prostřednictvím datové schránky. Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 a přijalo nápravná opatření. K uvedenému nedostatku obec přijala opatření spočívající v řádném dodržování termínů stanovených zákonem. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že informace o přijatých nápravných opatřeních byla zaslána v zákonem stanoveném termínu. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Terežín uzavřela dne 7. 2. 2018 Darovací smlouvu o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce se Spolkem rybářů Terežín v částce 15.000 Kč. Dar byl vyplacen z pokladny dne 7. 2. 2018 a byl zaúčtován účetním dokladem č. 18-701-00046 na stranu MD účtu 572 - Náklady vybraných místních vlád, institucí na transfery a na stranu D účtu 261 - Pokladna. Při účtování o poskytnutém daru obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 703 – Transfery, bod 5.4.2., kde je uvedeno následující: O poskytnutí transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. **Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 1812-000066 ze dne 18. 12. 2018. Další poskytnuté finanční dary už byly účtovány správně. Napraveno.**

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byl předložen Rozpočtový výhled obce Terežín na roky 2019 - 2021. Bylo zjištěno, že v rozpočtovém výhledu nejsou obsaženy údaje o dopadech dlouhodobých závazků po celou dobu trvání závazku. Jedná se o splátku návratné finanční výpomoci z MFČR, jejíž splatnost byla prodloužena až do 31. 12. 2023 v roční splátce 600.000 Kč. Dále se jedná o úvěr z České spořitelny, a.s., na financování Projektu, který byl schválen ZO dne 23. 11. 2017, úvěrová smlouva podepsána dne 29. 11. 2017. Úvěr má být splácen v pololetních splátkách ve výši 108.334 Kč, tj. 216.668 Kč ročně. První splátka k 30. 6. 2019 a poslední splátka k 31. 12. 2030. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanovena povinnost u dlouhodobých závazků uvést jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. **Na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2018 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022, který už obsahoval všechny zákonné náležitosti. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 18-001-001261 ze dne 11. 6. 2018 obec Terežín účtovala o přijaté faktuře v částce 15.480 Kč, kterou byly pořízeny 2 kusy plakátovací tabule Baron, na stranu MÁ DÁTI účtu 501 - Spotřeba materiálu a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. Obec neúčtovala o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Stejný nedostatek byl zjištěn u přijaté faktury č. 18-001-00146, kterou bylo pořízeno oplocení dětského hřiště v částce 49.770 Kč. O přijaté faktuře bylo účtováno na stranu MÁ DÁTI účtu 518 - Ostatní služby a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. Obec neúčtovala o úplatném pořízení dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 021 - Stavby. **Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 1812-000060 ze dne 15.12.2018. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,58 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Terezín k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 112,51 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 vykázán ve výši 7 854 000,00 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 52,51 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo 28. 6. 2018 a pak až 4. 10. 2018. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*

Terezín, dne 25. dubna 2019

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
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 Terežín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. dubna 2019. 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

Hana Churá

.....
účetní



[Handwritten signature]

.....
podpis starosty obce

[Handwritten signature]

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 - č. 10/2018
- Rozpočtová opatření č. 11 - 13
- Schválený rozpočet obce na rok 2018
- Střednědobý výhled obce Terežín na r. 2019-2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-2022
- Závěrečný účet obce za rok 2017
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2018: ČNB č. 25; FIO banka č. 9/2018; ČS č. 009
- Plán inventur na rok 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 9. 2018
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2018
- Mzdový list člena zastupitelstva obce za období leden - září 2018
- Pokladní doklady za období prosinec 2018
- Pokladní doklady za období září 2018
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2018 do 30. 9. 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o narovnání a postoupení pohledávky ze dne 14. 12. 2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 28. 6. 2018
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Účtový rozvrh roku 2018
- Darovací smlouva ze dne 7. 2. 2018 (Spolek rybářů Terežín)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31. 8. 2018 se zaměstnancem osobní číslo 32
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 4. 2018; Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 44 za období květen - září 2018
- Finanční vypořádání dotací ze dne 22. 1. 2019
- Komentář za vlastní hospodaření obce Terežín za rok 2018
- Smlouva č. 02541721 o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 16. 10. 2018 (Elektromobilita v obci Terežín)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 27. 9. 2018 (Mechanizace k údržbě veřejné zeleně)
- Smlouva o nájmu části nemovité věci ze dne 1. 8. 2018
- Kupní smlouva ze dne 11. 6. 2018 (nákup elektromobilu)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19. 9. 2018 (Obec povinná)
- Kupní smlouva č. 12/08/17 ze dne 15. 1. 2018
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2019 (mechanizace k údržbě veřejné zeleně)
- Záměr k pronájmu nemovitostí ze dne 20. 11. 2017
- Oznámení výběrového řízení - zadávací dokumentace ze dne 21. 2. 2018 (Elektromobilita v obci Terežín); Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 3. 2018; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 4. 2018
- Výzva k podání nabídek, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 8. 2018, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 8. 2018 (místo pasivního odpočinku "Pod sklepy")
- Zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě nedostatků ze dne 11. 7. 2018
- Směrnice č. 1/2014 - O inventarizaci
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva obce za období leden - září 2018
- Záписы z jednání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2018