



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

Obec Terezín <i>14. 11. 2019</i> 549	
došlo dne <i>1. 6. 2020</i>	<i>[Signature]</i> zpracoval
příloha <i>0</i>	

SpZn.: S - JMK 65238/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce TEREZÍN, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Terezín Terezín 78, 696 14 Čejč
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Štefánikova 28, 695 01 Hodonín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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. září 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- 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 23. 10. 2019 Smlouvu o dílo se společností REMAT PLUS ZLÍN, s. r. o., se sídlem ve Zlíně, Pančava 128. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 1.974.042,70 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 20. 11. 2019. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek. Dle tohoto ustanovení veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich 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:

- *Kontrolou profilu zadavatele obce Terežín 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. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 6. 2019 projednalo závěrečný účet za rok 2018 a přijalo nápravné opatření. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno na profilu zadavatele a bylo zjištěno, že skutečně uhrazená cena je již zveřejňována. Napraveno.***
- *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. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 6. 2019 projednalo závěrečný účet za rok 2018 a přijalo nápravné opatření. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce, kdy předložený inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 vykazoval stejný stav v účetnictví i v evidenci majetku. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že finanční výbor má pouze 2 členy. Na ustavujícím zastupitelstvu obce konaném dne 1. 11. 2018 byl zvolen pouze předseda finančního výboru - p. Adéla Ondrůjová, na zastupitelstvu obce konaném dne 20. 12. 2018 byla zvolena členkou finančního výboru p. Martina Hanáková, třetí člen finančního výboru nebyl ke dni dílčího přezkoumání hospodaření zvolen. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 119 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o obcích), kde je uvedeno, že finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. A dále nedodržela ustanovení § 118 odst. 2 zákona o obcích, kde je uvedeno, že počet členů výboru je vždy lichý. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 11. 2019, usn. č. 6, zvolilo třetího člena finančního výboru. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2019

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 v souladu se zákonem.*

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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,28 %

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. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 169,13 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 12.255.332 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 109,13 %.

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.

Hodonín, dne 1. června 2020

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

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 1. června 2020. 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

Hana Churá

.....
účetní

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Churá', is written over a dotted line.

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 1.2019 - 12.2019 (12 rozpočtových změn)
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 - č. 9/2019
- Rozpočtové opatření č. 12/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 9. 2019: ČS č. 9, ČNB č. 30, FIO č. 9
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2019: FIO č. 12, ČNB č. 43, ČS č. 12
- Plán inventur na rok 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 - SÚ 231, 311, 315, 321, 031, 403, 451, 452, 455, 948
- Kniha došlých faktur k 30. 9. 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2019
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2019
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2019 do 31. 8. 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 25. 6. 2019
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 3. 7. 2019 (obec dárce)
- Dohoda o provedení práce za dne 1. 4. 2019; Mzdový list os. č. 44 za období leden - září 2019
- Pracovní smlouva ze dne 23. 1. 2019; Platový výměr ze dne 23. 1. 2019; Mzdový list zaměstnance os. č. 52 za období leden - září 2019
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí ze dne 7. 5. 2019 (lokální biocentrum - LBC 2 U Krčmy II)
- Nájemní smlouva a smlouva o smlouvě budoucí kupní ze dne 28. 6. 2019 (obec nájemce)
- Pachtovní smlouva ze dne 31. 5. 2019 (obec propachtovatel)
- Smlouva o dílo ze dne 23. 10. 2019 (akce LBC U Krčmy část II)
- Kupní smlouva ze dne 10. 6. 2019 (obec kupující)
- Smlouva o úvěru č. 0495253199 ze dne 24. 7. 2019 (Česká spořitelna)
- Záměr na propachtování majetku ze dne 4. 12. 2018
- Veřejná zakázka "LBC U Krčmy část II": Zadávací dokumentace ze dne 10. 9. 2019; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 9. 2019; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27. 9. 2019
- Informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 10. 7. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 12. 2018
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2019 (4 zápisy)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2019 (2 zápisy)