



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 87565/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce TEREZÍN, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. května 2021. 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:

Mgr. Eliška Hřebačková
Jana Novotná

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
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 2. října 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

- Při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2020 projednalo závěrečný účet za rok 2019 s výhradou a přijalo nápravná opatření. Obec zaslala písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 14. 7. 2020 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.

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 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 ustanovení § 219 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. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2020 projednalo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření k výše uvedenému nedostatku. Smlouva na profilu zadavatele bude zveřejňovat ihned po podepsání smlouvy. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na smlouvě o dílo, uzavřené dne 28. 8. 2020, která byla zveřejněna na profilu zadavatele. dne 1. 9. 2020. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2020. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce (osobní č. 3) bylo zjištěno, že měsíční odměna byla od 1. 1. 2020 vyplácena v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 1 Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (novelizace Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., s účinností od 1. 1. 2020). **Dle předloženého mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva bylo ověřeno, že odměna za období 1 - 9/2020 byla doplacena ve výplatě za měsíc listopad 2020. Napraveno.**
- Při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2020 projednalo závěrečný účet za rok 2019 s výhradou a přijalo nápravná opatření. Obec zaslala písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 14. 7. 2020 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. **Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude podávat písemnou informaci o přijetí nápravných opatření v zákonem stanoveném termínu.**
- Obec Terezín uzavřela dne 19. 5. 2020 Smlouvu o zřízení věcného břemene, na základě které, je obec oprávněná z věcného břemene a zřizuje se právo zřízení a uložení inženýrských sítí přes služební pozemek parc. č. 131/5, zapsaný na LV č. 681. Dle smlouvy se věcné břemeno práva zřízení a uložení inženýrských sítí zřizuje bezúplatně. Obec o výše uvedeném věcném břemeni neúčtovala. Věcné břemeno je dle občanského

zákoníku považováno za nemovitou věc, když je zřízeno bezúplatně, je nutné ho ocenit reprodukční pořizovací cenou, dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané jednotky, 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 kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 27. 5. 2020. **Věcné břemeno bylo doúčtováno účetním dokladem č. 20-040-00100 ze dne 12. 11. 2020 na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při prezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Nebyla podána písemná informace prezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku prezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*

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 prezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při prezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 132,43 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 11 580 802 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 72,43 %.

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.

Terezín, dne 12. května 2021

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

Jana Novotná

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Mgr. Eliška Hřebacková

.....
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.

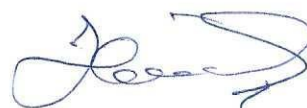
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Terezín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 12. května 2021. 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 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020
- Opis rozpočtových změn za období 1/2020 - 12/2020 (v roce 2020 bylo provedeno celkem 12 rozpočtových opatření)
- Rozpočtová opatření č. 1/2020 - č. 9/2020
- Rozpočtové opatření č. 10/2020
- Schválený rozpočet obce na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na r. 2021 - 2023; Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2021 - 2023
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019; Schválený závěrečný účet obce za rok 2019
- Bankovní výpis ke dni 31. 12. 2020: FIO Banka č. 12/2020; ČNB č. 52; ČS č. 12
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2020: FIO banka č. 9/2020; ČS č. 009 a ČNB č. 35
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2020: ČS č. 012; ČS č. 012; ČS č. 013 (úvěr)
- Plán inventur na rok 2020; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2020
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2020
- Kniha vydaných faktur sestavená k 31. 12. 2020
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2020
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen až prosinec 2020
- Pokladní doklady za období listopad 2020
- Pokladní doklady za období srpen 2020
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2020 do 30. 11. 2020
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2020 do 31. 8. 2020
- Účetní doklady vztahující se k pořízení nového dlouhodobého majetku (Dokladová řada č. 20-040)
- Účtový rozvrh obce na rok 2020
- Darovací smlouva ze dne 1. 7. 2020 (dárce - obec Terežín; obdarovaný - Spolek Terežínských vinařů, z.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 7. 2020 zaměstnance osobní číslo 52; Mzdový list za období 9/2020
- Pracovní smlouva ze dne 25. 11. 2020; Platový výměr ze dne 25. 11. 2020; Mzdový list os. č. 65 za období prosinec 2020
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 10. 2020 (Stavební úpravy, půdní vestavba a změna užívání půdy na bytovou jednotku, Terežín)
- Nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2020 na byt č. 2 v čp. 158
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1. 7. 2020 (pronajímatel - obec Terežín; pronájem části čp. 158)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 8. 2020 (Stavební úpravy, půdní vestavba a změna užívání půdy na bytovou jednotku, Terežín)
- Kupní smlouva a Smlouva o zrušení věcného břemene ze dne 19. 5. 2020 (Prodej pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19. 5. 2020 (Obec oprávněná)
- Záměr pronájmu nebytových prostor ze dne 3. 2. 2020 (v budově čp. 158)
- Zveřejněný záměr na prodej pozemků, zveřejněný od 4. 12. 2018 do 29. 5. 2019
- Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 3. 8. 2020 (Stavební úpravy, půdní vestavba a změna užívání půdy na bytovou jednotku, Terežín); Protokol o otevírání obálek ze dne 14. 8. 2020; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 8. 2020; Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 14. 8. 2020
- Zpráva o přijatých opatřeních ze dne 14. 7. 2020
- Směrnice o inventarizaci č. 1/2014, účinnost od 1. 11. 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2020
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2020