



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

SpZn.: S - JMK 97148/2018 OKP

Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 4. prosince 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. května 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 Svinošice
Svinošice 1, 679 22 Lipůvka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková
Jana Burgerová

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:

Josef Hemzal - starosta

Ing. Bohuslav Schauer - 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 20. listopadu 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolu inventurního soupisu účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že obsahuje mj. přijatou dotaci od MMR na akci "Odpočinkové místo s herními prvky v přírodním stylu a nové odpočívadlo v obci Svinošice" ve výši 300.562,- Kč. Dotace byla přijata na základě Pokynu k platbě ze dne 19. 10. 2017, d.č. 2022 ze dne 31. 10. 2017. Jelikož byla dotace poskytnuta až po ukončení akce nikoliv zálohově nepatří příjem dotace vést na účtu 374. **Obec nepostupovala v souladu s bodem 5.5.2. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, kdy v případě transferu nerealizovaného formou zálohy, a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje příjemce o přijetí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.**

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 Svinošice uzavřela dne 29. 4. 2017 nájemní smlouvu k bytu. Návrh smlouvy byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2017 (usnesení č. 9). Předmětem smlouvy je*

mimo specifikovaného bytu v domě čp. 1 (celková plocha 86,2 m²) také dřevník (27,2 m²) a část pozemku p.č. 214 - zahrada o výměře 295 m². V čl. IV. Smlouvy je nájemné stanoveno za bytové prostory ve výši 3.000,- Kč/měsíc a za dřevník a zahradu 1.000,- Kč/měsíc. Kontrolou bylo zjištěno, že záměr na pronájem části výše uvedeného pozemku o výměře 295 m² nebyl zveřejněn. Tento postup není v souladu § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že záměr obce prodat, směniti nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. **K nedostatku bylo přijato opatření, které se týká zákonného postupu při pronájmu nemovitých věcí. V roce 2018 obec Svinošice neuzavřela nájemní smlouvu na pronájem nemovitosti a z tohoto důvodu nedošlo ze strany obce v roce 2018 k porušení výše uvedeného právního předpisu. Napraveno.**

- Na základě Smlouvy o poskytnutí podpory z rozpočtových prostředků obce Svinošice ze dne 26. 9. 2017 byla obcí Svinošice poskytnuta Římskokatolické farnosti Lipůvka individuální dotace na rekonstrukci hlavního oltáře kostela sv. Cecílie ve výši 5.000,- Kč. V článku II. smlouvy je stanovena povinnost příjemce předložit vyúčtování poskytnutého příspěvku nejpozději do 28. 2. 2018. Poskytnutá dotace byla zaúčtována účetním dokladem číslo 1388 ze dne 4. 10. 2017 přímo do nákladů na účet 572 - náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Nebylo postupováno v souladu s českým účetním standardem č. 703 bod 5.2.1, kde je stanoveno, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. **Obec přijala opatření k chybnému účtování o poskytnutých transferech. Kontrolou bylo zjištěno, že obec účtuje v souladu s výše uvedeným právním předpisem, např. d.č. 1254 ze dne 21. 6. 2018 - poskytnutá podpora ŘKF ve výši 10.000,- Kč. Napraveno.**
- V rámci inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2017 nebyl vyhotoven průkazný inventurní soupis účtu 031 - Pozemky. Předložený inventurní soupis účtu 031 dle stavu k 31.12.2017 obsahoval deset stran příloh očíslovaných str. 6 - 15. Na str. 6 je uveden soupis parcel na analytickém účtu 031.0200, na kterém je celkem hodnota parcel 1.021.716,- Kč, avšak dle hlavní knihy účetnictví hodnota na tomto analytickém účtu je o 6 Kč vyšší. Na str. 7 - 8 je soupis parcel na analytickém účtu 031.0300 v hodnotě 282.862,- Kč, avšak v hlavní knize účetnictví je na tomto analytickém účtu hodnota o 3 Kč nižší. Na str. 10 je uveden soupis parcel na analytickém účtu 031.0400 v hodnotě celkem 810.373,- Kč, avšak v hlavní knize účetnictví je stav o 106 Kč nižší. Rozdílné stavy jsou dále u analytického účtu 031.0500. Účetní jednotka inventarizaci nezjistila skutečný stav veškerého majetku a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. Účetní jednotka tak nedodržela ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Pozemky byly přeúčtovány na příslušné analytické účty d.č. 6013 ze dne 6. 5. 2018 Napraveno.**
- Účetním dokladem číslo 1377 ze dne 27.9.2017 byl na účet 022 - samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí zaveden altán v hodnotě 60.113,- Kč. Dle evidenční karty majetku č. 179 byl částečně pořízen z transferu ve výši 42.079, 07

Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že altán byl pořízen na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR, i.č. 117D815006377 ze dne 28. 3. 2017, kdy obci Svinošice byla poskytnuta neinvestiční dotace s účastí státního rozpočtu ve výši 300.562,- Kč v rámci projektu: "Odpočinkové místo s herními prvky v přírodním stylu a nové odpočívadlo v obci Svinošice" (d.č.2022 ze dne 31. 10. 2017). Obec nerespektovala obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" stanovený v § 26 odst. 1 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Na základě Žádosti o změnu v bilanci projektu výše uvedené akce ze dne 16. 8. 2018, obdržela obec Svinošice schválení změny od správce daného programu (MMR), kdy mj. částka ve výši 60.112,- Kč byla pod kódem řádku 6119 - Jiné náklady na stroje, zařízení a inventář zařazena pod investiční financování akce. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2018

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

- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 191,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,66 %

Podíl závazků na rozpočtu obce Svinošice ve výši 191,41 % byl zapříčiněn čerpanými úvěry na výstavbu Mateřské školy ve výši 9.500.000,- Kč. Splátka úvěru bude v roce 2019 splacena po obdržení dotace z MMR.

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

Dluh obce Svinošice k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 200,64 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 vykázan ve výši 9.500.000,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 140,64 %.

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.

Svinošice, dne 7. května 2019

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
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.

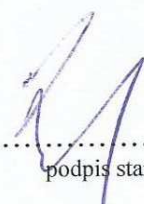
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Svinošice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Hemzal

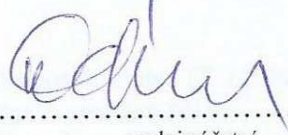
.....
starosta obce

OBEC SVINOŠICE
Svinošice 1
679 22 Lipůvka


.....
podpis starosty obce

Ing. Bohuslav Schauer

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Svinošice na rok 2018
- Schválený rozpočet obce Svinošice na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 7 - 8/2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6/2018
- Rozpočtový výhled obce Svinošice na roky 2018 - 2022
- Závěrečný účet obce Svinošice za rok 2017
- Bankovní výpis č. 27 ze dne 31. 12. 2018 (ČNB)
- Výpis č. 10 z úvěrového účtu ze dne 31. 12. 2018 (ČS, a.s.)
- Evidenční karta DHM Hrací zahrada pro MŠ včetně hracích prvků inv. č. 176
- Evidenční karta DHM Kulturní dům parc. č. 213 č. p. 1 inv. č. 2
- Inventarizační zpráva 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Kniha přijatých faktur str. 7 rok 2018
- Mzdové listy za 1 - 9/2018 (neuvolnění zastupitelé)
- Mzdové listy za 10 - 12/2018 (neuvolnění zastupitelé)
- Pokladní doklady za měsíc září 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017
- Dodatek č. 2 Zřizovací listiny příspěvkové organizace obce Svinošice ze dne 17. 12. 2018
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Svinošice ze dne 2. prosince 2015
- Dodatek č. 1 Zřizovací listiny příspěvkové organizace obce Svinošice ze dne 23. července 2018
- Darovací smlouva ze dne 13. 11. 2018 (dárce: MUDr. Bouchal - stromky)
- Darovací smlouva ze dne 20. 6. 2018 (příjemce: Klub seniorů Lipůvka)
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 12. 2017 (knihovnice obecní knihovny)
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 12. 2017 (Úklidové práce v obecních budovách)
- Mzdové listy za 1 - 9/2018 (knihovnice + dohoda na úklid)
- Výplatní listina za měsíc srpen 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 8. 2018 (Úklidové a přípravné práce v MŠ Svinošice)
- Pracovní smlouva ze dne 30. 6. 2014 vč. Platový výměr ze dne 25. 10. 2017 (účetnictví obce, administrativní práce)
- Smlouva o poskytnutí podpory z rozpočtových prostředků obce Svinošice ze dne 4. 6. 2018 (příjemce: Římskokatolická farnost Lipůvka)
- Žádost ze dne 10. 8. 2018 o prodloužení vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 23. 8. 2018 vč. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 10. 2018 (ZO ČSV Šebrov)
- MMR ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Mateřská škola pod Dubovým kopcem Svinošice ze dne 6. 12. 2016
- Smlouva o budoucí smlouvě o převodu majetku ze dne 27. 6. 2018 (SO 101 komunikace, SO 102 chodníky a odstav.plochy, SO 302 dešťová kanalizace, SO401 veřejné osvětlení)
- Smlouva o úvěru č. 0317656489 ze dne 12. 2. 2018 (ČS, a.s. "Mateřská škola pod Dubovým kopcem Svinošice")
- Smlouva o úvěru č. 0431094459 ze dne 21. 8. 2018 (ČS, a.s. "Mateřská škola pod Dubovým kopcem Svinošice")
- Smlouva o úvěru č. 2131800171 ze dne 12. 3. 2018 vč. Platebního kalendáře ze dne ze dne 18. 5. 2018 a Smlouvy o zajištění závazku převodem práva ze dne 12. 3. 2018 (RCI Financial Services, s.r.o. "Dacia Dokker 1.6")
- Smlouva o výpůjčce ze dne 27. 8. 2018 (Mateřská škola pod Dubovým kopcem Svinošice, příspěvková organizace - vypůjčitel)
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření k chybám a nedostatkům roku 2017 ze dne 27. 6. 2018
- Odpisový plán rok 2018
- Zápis o průběhu 1. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 22. 1. 2018
- Zápis o průběhu 1. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 27. 11. 2018
- Zápis o průběhu 10. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 10. 9. 2018
- Zápis o průběhu 16. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 21. 12. 2017
- Zápis o průběhu 2. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 17. 12. 2018
- Zápis o průběhu 2. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 31. 1. 2018

- Zápis o průběhu 3. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 21. 3. 2018
- Zápis o průběhu 4. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 20. 4. 2018
- Zápis o průběhu 5. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 11. 5. 2018
- Zápis o průběhu 6. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 6. 6. 2018
- Zápis o průběhu 7. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 25. 6. 2018
- Zápis o průběhu 9. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 20. 8. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 2. 11. 2018
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 5. 2018
- Záznam z jednání finančního výboru ze dne 10. 1. 2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce SVINOŠICE, okres Blatná

Průběh přezkoumání hospodaření byla vykonána dle přílohy Zápisu z 4. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 20. 4. 2018 a dle přílohy Zápisu z 7. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 25. 6. 2018. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dle přílohy Zápisu z 9. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 20. 8. 2018. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dle přílohy Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 2. 11. 2018. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dle přílohy Zápisu z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 5. 2018 a dle přílohy Zápisu z jednání finančního výboru ze dne 10. 1. 2018.

Průběh přezkoumání přezkoumání: Obecní úřad Svinošice
Svinošice 1, 379 01 Lipůvek

Průběh přezkoumání:
Kontrolní výbor: Ing. Lenka Lesná
Ing. Jitka Čouřková
Ing. Jana Burghová

Průběh přezkoumání hospodaření za rok 2018 a přezkoumání hospodaření
za rok 2018. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dle přílohy Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 2. 11. 2018. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dle přílohy Zápisu z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 5. 2018 a dle přílohy Zápisu z jednání finančního výboru ze dne 10. 1. 2018.

Průběh přezkoumání byl proveden: Josef Hernal - starosta
Ing. Lenka Lesná - úředník