



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

SpZn.: S - JMK 85816/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 30. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. června 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 Svinošice
Svinošice 1, 679 22 Lipůvka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Bc. Petra Kupková

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 24. července 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

- Kontrolou Závěrečného účtu obce Svinošice za rok 2019, projednaného a schváleného zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 (usnesení č. 3/2020), bylo zjištěno, že závěrečný účet obce neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Chybí zde údaj o hospodaření jimi zřízené příspěvkové organizace "Mateřské školy pod Dubovým kopcem Svinošice". **Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.**

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:

- *Kontrolou inventurního soupisu účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že obsahuje k 31. 12. 2019 stav 70.952,- Kč představující čerpání dotací*

přijatých v roce 2019 z rozpočtu Jihomoravského kraje na opravu kapličky a na obnovu a údržbu zeleně a dotaci na volby do Evropského parlamentu. Příloha tohoto inventurního soupisu neobsahovala seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů na účtu 374. Obdobně nebyly doloženy přílohy inventurních soupisů účtů 336, 337 a 459. Nebylo respektováno ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato následující nápravné opatření "Při zpracování inventur za rok 2020 budou tyto účty zahrnuty do plánu inventur a následně zinventarizovány". Přijaté opatření bylo ověřeno při inventarizaci příslušných účtů k 31. 12. 2020. Inventurní soupisy účtů 374, 336, 337, 459 již obsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí. Napraveno.**

- Inventarizace majetku a závazků obce Svinošice provedená ke dni 31. 12. 2019 neprokázala stav na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, který ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 vykazoval hodnotu ve výši 58.005,- Kč. Dále nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 401 - Jmění účetní jednotky, který ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 vykazoval hodnotu ve výši 22.454.326,48 Kč. Stejně tak nebyly prokázány k 31. 12. 2019 stavy na účtech 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, který ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 vykazoval hodnotu ve výši mínus 7.071.559,03 Kč a účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období, který ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 vykazoval hodnotu ve výši 491.200,- Kč. Účetní jednotka nesestavila inventurní soupisy účtů 349, zjednodušené inventurní soupisy účtů 401, 406 a 408. Došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **Zastupitelstvo obce přijalo k uvedenému nedostatku následující nápravné opatření "Při zpracování inventur za rok 2020 budou tyto účty zahrnuty do plánu inventur a následně zinventarizovány". Kontrolou inventarizace výše uvedených účtů již nebyly zjištěny nedostatky obdobného rázu. Napraveno.**
- Účetní jednotka sestavila plán inventur na rok 2019, který mj. obsahoval seznam inventurních soupisů (jednotlivé syntetické účty). V tomto seznamu nebyly uvedené veškeré inventurní soupisy, jenž obec k 31. 12. 2019 inventarizovala. Jednalo se např. o účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí atd. Nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, týkající se zpracování plánu inventur při inventarizaci za rok 2020. Plán inventur na rok 2020 obsahoval seznam veškerých inventurních soupisů. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou Závěrečného účtu obce Svinošice za rok 2019, projednaného a schváleného zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 (usnesení č. 3/2020), bylo zjištěno, že závěrečný účet obce neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Chybí zde údaj o hospodaření jimi zřízené příspěvkové organizace "Mateřské školy pod Dubovým

*kopcem Svinošice". Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. **K uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které bude předmětem kontroly Závěrečného účtu obce Svinošice za rok 2020.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*

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 2020 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,62 %

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Svinošice, dne 1. června 2021

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

Jana Burgerová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Petra Kupková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1. června 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Hemzal

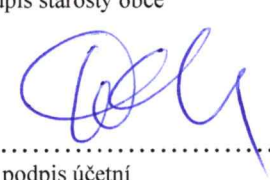
.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

**OBEC
SVINOŠICE**

Ing. Bohuslav Schauer

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Rozpočtová opatření za období 10 – 12/2020 ze dne 26. 10. 2020, č. 6/2020
- Rozpočtové opatření č. 1 a 2/2020
- Evidence rozpočtových opatření za 1 - 12/2020
- Rozpočtový výhled obce Svinošice na roky 2020 - 2024
- Návrh rozpočtový výhled obce Svinošice na roky 2020 - 2024
- Závěrečný účet obce Svinošice za rok 2019
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 31. 12. 2020 (č. BV 29/2020)
- Výpis z účtu č. 002 za období 9/2020
- Evidence lesních pozemků dle Výpisu z katastru nemovitostí LV č. 10001 pro k.ú. Svinošice, prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2020 (vlastnické právo: obec Svinošice)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Svinošice sestavené ke dni 31. 12. 2020 (SU 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 324, 331, 336, 337, 374, 401, 406, 407, 408, 459)
- Plán inventur na rok 2020 (MŠ pod Dubovým kopcem Svinošice, příspěvková organizace)
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu ke dni 31. 12. 2020 (MŠ pod Dubovým kopcem Svinošice, příspěvková organizace)
- Plán inventur na rok 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 19. 12. 2019 (knihovnice obecní knihovny)
- Výplatní listina za měsíc srpen 2020
- Výplatní listiny za měsíc leden - září 2020 (zastupitelé)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2020, sestavené ke dni 31. 12. 2020
- Pokladní kniha za měsíc září 2020
- Účetní doklad č. 1136, 1148, 1169, 1192, 1232, 1242, 1265, 1266, 1602, 1617, 1628,
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Darovací smlouva ze dne 2. 6. 2020 (Římskokatolická farnost Lipůvka)
- Darovací smlouva ze dne 27. 3. 2020 (Český svaz včelařů Šebrov)
- Smlouva o dílo "Obnova soustavy VO Svinošice" ze dne 2. 6. 2020
- Smlouva o dílo ze dne 10. 10. 2019 (zpracování žádosti o dotaci s názvem "Obnova veřejného osvětlení v obci Svinošice")
- Smlouva o dílo ze dne 13. 3. 2020 (Oprava MK na parcele 105/1)
- Zápis o předání a převzetí ucelené části stavby ze dne 20. 3. 2020 (komunikace za mostem)
- Smlouva o dílo ze dne 2. 6. 2020 (Obnova soustavy veřejného osvětlení Svinošice)
- Smlouva o účasti obce Svinošice na spolufinancování stavby "Lipůvka, splašková kanalizace od hřiště" ze dne 29. 11. 2020
- Kupní smlouva ze dne 17. 2. 2020 (nákup podílu o velikosti id. 2/15 p.č. 132 a p.č. 135 ostatní plocha)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330050701/001 ze dne 15. 1. 2020 (E.ON Distribuce, a.s.)
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky "Obnova soustavy veřejného osvětlení Svinošice" ze dne 7. 5. 2020
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 22. 6. 2020
- Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci "Mateřská škola pod Dubovým kopcem Svinošice, p. o." ze dne 21. 5. 2020
- Zápis o průběhu 10. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice, konaného dne 26. 10. 2020
- Zápis o průběhu 11. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice, konaného dne 18. 11. 2020
- Zápis o průběhu 12. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice, konaného dne 9. 12. 2020
- Zápis o průběhu 11. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 18. 12. 2019
- Zápis o průběhu 1. - 9. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 29. 1., 13. 2., 24. 2., 12. 3., 29. 4., 25. 5., 17. 6., 5. 8., 23. 9. 2020
- Záznam z jednání finančního výboru ze dne 6. 1. 2021 (kontrola prvotních dokladů pokladny - příjmů a výdajů za rok 2020)
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2020
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 29. 12. 2020
- Evidence dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce za rok 2020 (4x Dovolenka ze dne 22. 7. 2020, ze dne 12. 8. 2020, ze dne 11. 11. 2020 a ze dne 16. 12. 2020)