



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

SpZn.: S - JMK 92642/2017 OKP

Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce TASOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. září 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. května 2018. 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 Tasovice
Tasovice 41
679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Pavel Fadrný - starosta
František Sedláček - účetní

věcného břemene ve výši 3.000,- Kč na základě faktury vystavené obcí. V roce 2017 obec nepřijala žádné finanční prostředky za toto věcné břemeno, ani ve svém účetnictví k datu 31. 12. 2017 neevidovala pohledávku vyplývající z této smlouvy. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** 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. Stejně pochybení bylo zjištěno u Smlouvy č. PV-014330036037/001 uzavřené ve stejný den a se stejnými daty zápisu do KN se sjednanou jednorázovou úhradou 1.600,- Kč

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

- K dílčímu přezkoumání hospodaření obec předložila Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2016 s uvedením data rozhodnutí o schválení 29. 6. 2017. Předložený zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2017 však neobsahoval ani projednávaný bod k účetní závěrce, ani žádné přijaté usnesení ve smyslu schválení účetní závěrky. Účetní závěrka obce k rozvahovému dni 31. 12. 2016 nebyla schválena zastupitelstvem obce. **Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Podle § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek organizuje dotčená účetní jednotka činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.
- Kontrolou inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 021 000 (v excelu) obsahoval pouze jeden majetek - pergola u KD, inv. č. 1/23 - v pořizovací hodnotě 21.841,- Kč, tato částka byla i v účetnictví obce. Porovnáním s přehledem tvorby odpisů pro rok 2017 bylo zjištěno, že obec eviduje tento majetek v majetkovém programu pod inventárním číslem 1/23 v pořizovací ceně 218.410,- Kč a z této částky provádí i tvorbu odpisů. K datu 31. 12. 2017 byly již vytvořeny oprávky ve výši 32.855,- Kč. Dále bylo zjištěno, že ačkoliv obec v roce 2017 nabyla do svého majetku plynovod v pořizovací ceně 3.307.909,- Kč s vytvořenými oprávkami 1.877.758,89 Kč, předložený odpisový plán, potažmo majetková evidence, vykazovala u tohoto majetku oprávky pouze ve výši tvorby roku 2017, tj. 130.939,- Kč. Rovněž byl zjištěn rozdíl v zůstatku nerozpuštěných transferů ke dni 31. 12. 2017 (v účetnictví zůstatek 1.797.326,52 Kč, podle odpisového plánu zůstatek 1.762.176,02 Kč). **Předložený odpisový plán, resp. evidenci majetku v majetkovém modulu, nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.
- Na základě Registrace akce č. 117D815005957 ze dne 15. 8. 2017 a Pokynu k platbě ze dne 11. 12. 2017 obdržela obec dne 15. 12. 2017 neinvestiční dotaci z rozpočtu MMR ČR na Obnovu místní komunikace "za obecním úřadem". Podle Registrace se jednalo o poskytnutí dotace s vypořádáním (typ financování ex ante) s termínem předložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení akce nejpozději k 30. 6. 2018. O přijetí dotace bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 200028 ze dne 15. 12. 2017 souvztažným zápisem na účtech 231 - Základní běžný účet a 672 - Výnosy

s ustanovením § 38j odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, podle kterého jsou plátcí daně povinni vést pro poplatníky, s příjmy podle § 6, mzdové listy, rekapitulaci o sražených zálohách a dani srážené podle zvláštní sazby daně za každý kalendářní měsíc i za celé zdaňovací období. Podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jsou příjmy ze závislé činnosti též plnění v podobě příjmů z funkčních požitků. Náležitosti mzdových listů jsou obsahem ustanovení dle § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající ve vyhotovování mzdových listů. K datu konečného přezkoumání hospodaření roku 2017 předložila obec mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2017, avšak nebyly předloženy mzdové listy pracovníků zaměstnaných na dohodu o provedení práce. Na tuto skutečnost byla obec upozorněna již u dílčího přezkoumání hospodaření roku 2017. Nenapraveno.**

- Obec zaúčtovala účetním dokladem č. 500098 ze dne 3. 12. 2015 příjem částky 3.000,- Kč (vrácení neoprávněně vyplacené odměny neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci místostarosty za období leden a únor 2015 Kč - vyplaceno v "hrubém" ve výši 3.000,- Kč). O tomto bylo účtováno na stranu MD účtu 331 - Zaměstnanci ve výši mínus 3.000,- Kč a na stranu D účtu 261 - Pokladna ve výši 3.000,- Kč. Jiné účtování, konkrétně opravné účtování o vrácení prostředků vynaložených na zdravotní pojištění plátce a poplatníka (celkem bylo za obec a zastupitele za období 1-2/2015 v tomto případě uhrazeno 406,- Kč) a daň z příjmů ze závislé činnosti u zastupitele (celkem bylo za zastupitele za období 1-2/2015 v tomto případě uhrazeno 246,- Kč) obec neprovedla. Takto byly chybně navýšeny výdaje na zdravotní pojištění o 406,- Kč více (tj. náklady na účtu 337.0110 - Zdravotní pojištění za obec ve výši 270,- Kč a výdaje na účtu 337.0100 - Zdravotní pojištění za zastupitele ve výši 136,- Kč) a na dani z příjmů ze závislé činnosti o 492,- Kč (tj. výdaje na účtu 342.0100 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění). Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K výše uvedenému nedostatku bylo obcí přijato nápravné opatření, že přeplatek na dani ze závislé činnosti bude zúčtován s finančním úřadem v rámci daňového přiznání za rok 2015 (dále jen DP za rok 2015). Kontrolou obsahu ročního zúčtování daně bylo zjištěno, že obci Tasovice sice vznikla pohledávka vůči finančnímu úřadu (tj. přeplatek na dani z příjmu), avšak pouze z titulu duplicitně uhrazené zálohy na daň z příjmu za měsíc září 2015, kdy byla místo vyúčtované částky záloh ve výši 1.426,- Kč provedena duplicitní úhrada, a to ve výši 2.852,- Kč. Tímto vznikl obci Tasovice přeplatek na dani z příjmů za rok 2015 ve výši 1.426,- Kč, který byl do rozpočtu obce vrácen účetním dokladem č. 282 ze dne 16. 9. 2016. Naopak přeplatek ve výši 492,- Kč, vzniklý dle výše uvedeného nedostatku, nebyl k 31. 12. 2016 s finančním úřadem vyrovnán a o této pohledávce obce nebylo ni účtováno. Obdobně jest u přeplatku zdravotního pojištění. Pro odstranění nedostatku přijala obec opětovně nápravné opatření, podle kterého bude celá záležitost řešena s finančním úřadem a zdravotní pojišťovnou v roce 2017. K datu konečného přezkoumání hospodaření roku 2017 obec předložila Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za období 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017, ve kterém byl povinný odvod daně ponížěn o přeplatek, a to za období duben 2017. Dále byl předložen Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného ze dne 3. 1. 2018 za prověřované období 1. 10. 2014 - 30. 11. 2017, přičemž kontrola byla provedena na žádost obce a k datu kontroly, dne 13. 12. 2017, nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky. Napraveno.**

- Obec Tasovice na základě podaných nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava povrchu na místních komunikacích v obci Tasovice" rozhodla o výběru nejvhodnější nabídky za celkovou částku 859.046,- Kč. Dne 15. 4. 2016 pak s vítězným dodavatelem f. EUROVIA CS, a.s. uzavřela smlouvu o dílo. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 7. 2016. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele znění celé smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. **Obec Tasovice k uvedenému nedostatku přijala systémové nápravné opatření spočívající při zveřejňování smluv o dílo v zákonem stanovené lhůtě. Plnění opatření bylo ověřeno u Smlouvy o dílo ze dne 26. 10. 2017 na Obnovu místní komunikace "za obecním úřadem" s cenou díla 599.856,- Kč bez DPH, která byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30. 10. 2017. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 300075 ze dne 18. 10. 2016 obec Tasovice účtovala o přijaté faktury v částce 77.929,- Kč, kterou byly provedeny opravy a dovybavení kuchyně v kulturním domě obce a kterou byl mj. pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek obce, a to 1 ks myčka v hodnotě 7.689,55 Kč, 1 ks chladnička v hodnotě 3.888,94 Kč, 1 ks mraznička v hodnotě 4.300,34 Kč, 1 ks trouba v hodnotě 6.589,66 Kč, 1 ks odsavač v hodnotě 3.690,50 Kč a 1 ks varná deska v hodnotě 3.031,05 Kč, tj. vše v celkové hodnotě 29.190,04 Kč vč. DPH. O tomto účetním případě obec účtovala účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 511 - Opravy a udržování 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, podle kterého 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. **Vnitřním účetním dokladem č. 157 ze dne 31. 5. 2017 obec účtovala o zařazení drobného majetku v hodnotě 29.190,04 Kč na účty 028 a 088. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 2. 2017 pořídila pozemky parc.č. St. 32 včetně budovy č.p. 36 a parc.č. St. 61 včetně budovy č.p. 40 v kupní ceně 200.000,- Kč. O pořízení nemovitostí bylo vnitřním účetním dokladem č. 76 ze dne 16. 3. 2017 účtováno na položce 6130 - Pozemky a nemovitosti byly zaneseny na účet 031 - Pozemky. O přírůstku staveb nebylo v prověřovaném období roku 2017 účtováno. Uvedeným postupem nebyla dodržena obsahová náplň položek rozvahy "A.II.1. Pozemky" a "A.II.3. Stavby" ve smyslu § 14 odst. 1 a 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Vnitřním účetním dokladem č. 439 ze dne 31. 12. 2017 došlo k rozdělení uhrazené kupní ceny na hodnotu staveb a hodnotu pozemků, přičemž při**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (odpisový plán, účetní zápis o přijetí dotace z MMR)
 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (pohledávky z věcných břemen)

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

- Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.
- Činnost výboru nebyla doložena.
- Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

- Územní celek nevedl mzdové listy.
- Územní celek nedodržel postupy pro odepisování dlouhodobého majetku.

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 2017 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 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,04 %
- 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 Tasovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 a za to lze územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona uložit pokutu do výše 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 Tasovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Pavel Fadrný

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

František Sedláček

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC TASOVICE

679 71 Tasovice 41

IČO:00637319, Tel.:516 480 823