

## **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 , 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**

- V prověřovaném období roku 2017 se sešlo zastupitelstvo obce na svých zasedáních v těchto dnech: 18. 1. 2017 (označeno jako mimořádné), 15. 2. 2017, 23. 3. 2017, 29. 6. 2017, 18. 8. 2017 (označeno jako mimořádné) a 24. 8. 2017. K uvedeným zasedáním **obecní úřad nedoložil splnění povinnosti ve smyslu § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**. Obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým. Stejně pochybení bylo zjištěno v případě zasedání zastupitelstva obce dne 1. 12. 2017.
- V roce 2016 byla obec při přezkoumání hospodaření upozorněna na nepředkládání zápisů z kontrol provedených výbory zastupitelstva obce. V roce 2017 nebyly rovněž předloženy zápisy z činnosti výborů. Dle sdělení starosty obce výbory kontroly provádí, avšak nepořizují zápisy. **Postup obce je v rozporu s § 119 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**. O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Následně dle odst. 5) výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala.

#### **§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

- Obec uzavřela v roce 2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. PV-014330037699/001 ze dne 23. 3. 2017 s právními účinky vkladu ke dni 27. 4. 2017 a provedením zápisu do KN ke dni 19. 5. 2017 (obec jako povinný, zatížený pozemek parc.č. 12/3). Podle smlouvy byla sjednána jednorázová úhrada za zřízení

vybraných místních vládních institucí z transferů. Obec nepředložila žádný dokument, kterým by prokázala vypořádání přijaté dotace. Účetní zázpis 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.

## **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Při přezkoumání hospodaření roku 2017 byly kromě jiného prověřovány i uzavřené dohody o provedení práce. K vyplaceným odměnám z těchto dohod nebyly vyhotoveny mzdové listy v souladu 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 sražené podle zvláštní sazby daně za každý kalendářní měsíc i za celé zdaňovací období.

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

- Obec na základě Kupní smlouvy ze dne 9. 3. 2017 pořídila kromě pozemky parc.č. St. 32 a St. 61 také budovy č.p. 36 a č.p. 40. Právní účinky vkladu nastaly dnem 23. 3. 2017, o přírůstku majetku bylo účtováno dne 16. 3. 2017. Podle předloženého přehledu odpisů za období 12/2017 (obec účtuje o odpisech majetku k 31. 12.) nebyly pořízené budovy zahrnuty do odpisového plánu pro rok 2017 a ani k nim nebyly tvořeny oprávk. **Obec nepostupovala podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, bod 4.3.** V případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.

## **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:*

- *V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byla provedena kontrola vyplacení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Tasovice za rok 2016, a to v souladu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 14. 11. 2014. Jako evidence vyplacených odměn, záloh na dani z příjmů a zdravotním pojištění byly kontrolní skupině předloženy pouze Výplatní listiny obce Tasovice za období leden - prosinec roku 2016, které nemají náležitosti mzdových listů. Uvedený postup obce je v rozporu*

- *Vzhledem ke zjištěnému nedostatku při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2015, spočívajícím v neoprávněném vyplacení odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci místostarosty v celkové výši 3.000,- Kč, byla při konečném přezkoumání, a to rovněž v souvislosti s ověřením nápravného opatření provedeného obcí Tasovice, provedena kontrola mzdového listu tohoto zastupitele za zbývající část roku 2015, tj. za období září - prosinec 2015 (obec tento zpracovává v podobě "výplatních listin"). Nápravné opatření obce k tomuto nedostatku spočívalo ve vrácení neoprávněně vyplacených finančních prostředků, což bylo uskutečněno dne 3. 12. 2015 účetním dokladem č. 500098, kdy byla v hotovosti vrácena zpět do pokladny obce částka 3.000,- Kč. Tato skutečnost, tedy vrácení odměny neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 3.000,- Kč, z čehož vyplývá rovněž i vrácení prostředků vynaložených na zdravotní pojištění plátce a poplatníka (celkem za obec a zastupitele ve výši 406,- Kč) a daň z příjmů zastupitele (ve výši 246,- Kč), nebyla obsahem jeho mzdového listu za rok 2015. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 38j odst. 2 písm. f) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. **Pro odstranění nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající ve vedení mzdových listů. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2017 obec předložila mzdové listy členů zastupitelstva obce. Napraveno.***
  
- *Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 038453/16/OŽP ze dne 7. 9. 2016 obdržela obec Tasovice neinvestiční dotaci na akci "Oprava kuchyně kulturního domu a její dovybavení". Podle čl. IV odst. 13 smlouvy je příjemce dotace povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2017 finanční vypořádání dotace. Přijetí dotace bylo tedy správně zaúčtováno zálohově, a to dokladem č. 2000019 ze dne 20. 9. 2016 účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Ačkoliv obec Tasovice závěrečné vyhodnocení akce vč. finančního vyúčtování dotace zpracovala až ke dni 25. 1. 2017 a toto poskytovateli předložila až dne 31. 1. 2017, bylo obcí chybně účtováno o vyúčtování výše uvedené dotace již dne 31. 12. 2016, a to účetním dokladem č. 410 s účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být k datu 31. 12. 2016 účtováno účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Záloha na transfer měla na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery být vykázána až do jejího vypořádání, tj. do 25. 1. 2017. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy D.III.32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve smyslu ustanovení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Obdobný nedostatek byl zjištěn rovněž účtování ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 036389/16/OKH ze dne 12. 7. 2016 (investiční dotace na "Přístavba hasičské zbrojnice a nástavba sušáku na hadice"), kde v roce 2016 zcela vůbec nedošlo k jejímu čerpání. **Vnitřním účetním dokladem č. 21 ze dne 27. 1. 2017 obec účtovala o vratce nevyčerpané dotace ve výši 150.000,- Kč zápisem na účtech 408 - Opravy předcházejících účetních období (str. MD) a 231 - Základní běžný účet (str. Dal). K datu 31. 12. 2017 evidovala obec na účtu 374 přijaté transfery z rozpočtu Jihomoravského kraje, určené k vyúčtování až k datu 31. 1. 2018 a nevyčerpanou část dotace na zajištění výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Napraveno.***

**rozdělení bylo vycházeno z kvalifikovaného odhadu hodnoty pozemků. V inventarizaci majetku byl pořízen nemovitý majetek zanesen i v inventurním soupisu staveb, i v inventurním soupisu pozemků. Napraveno.**

- **V prověřovaném období roku 2017 se sešlo zastupitelstvo obce na svých zasedáních v těchto dnech: 18. 1. 2017 (označeno jako mimořádné), 15. 2. 2017, 23. 3. 2017, 29. 6. 2017, 18. 8. 2017 (označeno jako mimořádné) a 24. 8. 2017. K uvedeným zasedáním obecní úřad nedoložil splnění povinnosti ve smyslu § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého jsou již k datu konečného přezkoumání hospodaření roku 2017 pozvánky vyvěšovány. Kontrolou bylo zjištěno, že pro zasedání zastupitelstva obce ve dnech 19. října 2017, 31. října 2017 a 28. prosince 2017 byly pozvánky s daty zveřejnění předloženy, avšak pro zasedání dne 1. prosince 2017 pozvánka předložena nebyla. Nenapraveno.**
- **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. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, na jehož základě bude v budoucnu dbáno na to, aby o schválení účetní závěrky byl pořízen záznam do zápisu ze zasedání zastupitelstva obce.**
- **Vnitřním účetním dokladem č. 776 ze dne 1. 2. 2017 obec účtovala o přírůstku plynovodu v pořizovací ceně 3.307.909,- Kč (účet 021), vytvořené oprávky 1.877.758,89 Kč (účet 081), zůstatek nerozpuštěného transferu 1.173.732,22 Kč (účet 403) a krytí fondem 256.417,89 Kč (účet 401). K uvedeným účetním zápisům nepředložila obec žádný podklad nebo předávací protokol opravňující k těmto zápisům. Vnitřní účetní doklad č. 776 tak 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. **K dokladu byl přiložen Předávací protokol majetku ze dne 31. 1. 2017, kterým byl k datu 1. ledna 2017 obci od Sdružení obcí pro realizaci plynofikace Halasovo Kunštátsko předaný bezúplatně majetek - plynovod, a to na základě usnesení členské schůze sdružení ze dne 18. 10. 2016. Napraveno.****

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- K datu 31. 8. 2017 evidovala obec nedoplatek na dani z příjmů fyzických osob, kdy je obec plátcem, ve výši 1.779,- Kč. Nedoplatek vznikl neodvedením stržené daně od zaměstnanců za měsíc duben 2017. Kontrolní skupina upozorňuje na riziko uložení penále při neprovedení včasného odvodu daně vyplývající ze zvláštních právních předpisů (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád).
- Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, protože na zasedání zastupitelstva obce dne 29. června 2017 bylo přijato následující usnesení: "Zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet za rok 2016".
- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 26 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, kdy každý správní orgán zřizuje úřední desku, která musí být nepřetržitě veřejně přístupná. Pro orgány územního samosprávného celku se zřizuje jedna úřední deska. Obsah úřední desky se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup. K datu konečného přezkoumání hospodaření roku 2017, tj. dne 23. 5. 2018, neměla obec funkční internetové stránky, jejichž součástí je i úřední deska umožňující dálkový přístup. V návaznosti na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017 došlo k novým povinnostem ohledně zveřejňování schválených dokumentů týkajících se rozpočtového hospodaření na internetových stránkách obce, tj. schválený rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, rozpočtová opatření a závěrečný účet. Tyto povinnosti jsou definovány jako přestupky, za které může být pokuta do 1.000.000,- Kč.

Tasovice, dne 23. května 2018

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání