



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

SpZn.: S - JMK 95458/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce TASOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne středa 5. prosince 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. března 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 Tasovice
Tasovice 41, 679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: **Petra Kupková**
Ing. Jitka Lošťáková

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: **Pavel Fadrný - starosta**
František Sedláček - 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 úterý 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 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

- Odměny členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání Zastupitelstva obce Tasovice dne 5. 11. 2018 (usnesení č. 6.). Jednomu ze zvolených členů finančního výboru byla vyplacena měsíční odměna za listopad a prosinec roku 2018 v hotovosti z pokladny (pokladní doklady č. 500135 ze dne 30. 12. 2018, č. 500134 ze dne 10. 12. 2018) vyšší, než mu náležela. V měsíci listopadu bylo vyplaceno o 130 Kč více a v měsíci prosinci o 150 Kč více než zastupitelstvo obce schválilo. Měsíční odměna mu byla vyplácena ve výši odměny předsedy výboru, i když nebyl do této funkce zvolen. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **Nebylo dodrženo ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**
- Zastupitelstvo obce Tasovice na svém zasedání konaném dne 28. 6. 2018 projednalo a schválilo Závěrečný účet obce Tasovice za rok 2017 a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet obce za rok 2017" (viz. Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 28. 6. 2018, usn. č. 2). Uvedené usnesení s ohledem na závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2017 ze dne 23. 5. 2018, kdy při přezkoumání hospodaření obce "byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to nedostatky spočívající 1) 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)], dále pak chyby a nedostatky spočívající 2) 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) a dále pak chyby a nedostatky spočívající 3) v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky. Dále pak byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření (územní celek nevedl mzdové listy, územní celek nedodržel postupy pro odepisování dlouhodobého majetku), **nebylo přijato v souladu s ust. § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy v uvedeném případě, kdy v závěru zprávy byly zjištěny chyby a nedostatky, se projednání závěrečného účtu uzavírá s vyjádřením 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.** Obdobně bylo obcí postupováno již v roce 2017, a to při projednání závěrečného účtu obce Tasovice za rok 2016, kdy na tuto skutečnost byla obec kontrolní skupinou upozorněna v oddílu D.II. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018 ze dne 20. 9. 2018 a dále bylo stejné upozornění obsahem oddílu C.V. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2017 ze dne 23. 5. 2018. Zpráva je podle ust. § 17 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, obsahem závěrečného účtu obce. Podle písemné Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, která byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 12. 7. 2018, obec Tasovice sice přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, avšak jejich přijetí a jejich obsah již nebyl zastupitelstvem obce při schvalování závěrečného účtu projednán.

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

- Dle Výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2018 pro obec Tasovice (LV 100001) vlastní obec Tasovice mj. stavbu č.p. 32 stojící na pozemku St. 32 v. k.ú. Tasovice. Inventurní soupis účtu 021 - stavby, sestavený k 31. 12. 2018 tuto nemovitost neobsahuje. **Inventurní komise tuto skutečnost nezjistila a rozdíl mezi stavem skutečným a účetním nebyl vykázán jako inventarizační rozdíl. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem. Dle ustanovení § 30 odst. 11 výše uvedeného zákona se inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.** Taktéž inventarizační komise nezjistila rozdíl mezi stavem účetním a skutečným účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti, kdy inventurní soupis vykazoval stav pohledávek ve výši 19.800,- Kč oproti rozvaze s výsledkem 17.950,- Kč k 31. 12. 2018.
- Inventurní soupis účtu 081.200 - oprávky ke stavbám sestavený k 31. 12. 2018 vykazoval výši oprávek v hodnotě 648.626,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že Odpisový plán na rok 2018 vyazuje výši oprávek ke stavbám vedeném na účtu 081.200 v hodnotě 627.237,- Kč. **Inventurní soupis účtu 081.200 oprávky ke stavbám nelze**

považovat za průkazný účetní doklad v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje,

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

- Kontrolou bylo zjištěno, že vnitřní předpis obce Tasovice ze dne 18. 8. 2011 "Směrnice č. 8 - Vyslání na pracovní cesty, cestovní náhrady" není aktualizován. Vnitřní předpis obsahuje chybně stanovenou sazbu základní náhrady za 1 km jízdy (3,90 Kč) a výši stravného dle doby trvání cesty (65,- Kč/ 95 Kč/150 Kč). Obec nepostupovala v souladu s § 157 odst. 4 a § 176 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- Na zasedání Zastupitelstva obce Tasovice dne 5. listopadu 2018 byla provedena v bodě 3 programu volba finančního výboru. Byl navržen tříčlenný finanční výbor, jehož tři navržené členové byly dle usnesení č. 3 schváleny. Zastupitelstvo obce nezvolilo na tomto zasedání i následujícím do konce roku 2018 předsedy finančního výboru. Zastupitelstvu obce je vyhrazeno zřizovat a rušit výbory, volit jejich předsedy a další členy a odvolávat je z funkce. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. l) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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 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 oprávkami 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 oprávkami 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. **V Odpisovém plánu na rok 2018 byla upravena pořizovací hodnota pergoly v souladu s evidencí majetku ve výši 21.841,- Kč. Odpisy plynofikace, jež obec bezúplatně nabyla v roce 2017 byly vytvořeny pouze za rok 2017 a v roce 2018 v celkové výši 157.126,- Kč a nenavazovaly na již provedené odpisy předávajícího, které byly vytvořeny ke dni převodu vytvořeny ve výši 1.877.758,89 Kč. Nenapraveno.**

- **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 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. K uvedenému nedostatku dle dokumentu Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, který byl přezkoumávajícímu orgánu doručen dne 12. 7. 2018, přijala obec Tasovice nápravné opatření ve znění: "Mzdové listy budou vedeny i u každého brigádníka". Plnění nápravného opatření bylo obcí provedeno a kontrolou u dílčího přezkoumání hospodaření obce ověřeno např. u zaměstnance obce, jehož pracovněprávní vztah s obcí vznikl uzavřením Dohody o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 s náplní práce "úklid volební místnosti" a u kterého byl kontrolní skupině předložen Mzdový list zaměstnance za rok 2018, sestavený ke dni 30. 9. 2018. Napraveno.****
- **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 srážené podle zvláštní sazby daně za každý kalendářní měsíc i za celé zdaňovací období. **K uvedenému nedostatku dle dokumentu Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, který byl přezkoumávajícímu orgánu doručen dne 12. 7. 2018, přijala obec Tasovice nápravné opatření ve znění: "Mzdové listy budou vedeny i u každého brigádníka". Plnění nápravného opatření bylo obcí provedeno a kontrolou u dílčího přezkoumání hospodaření obce ověřeno např. u zaměstnance obce, jehož pracovněprávní vztah****

- s obcí vznikl uzavřením Dohody o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 s náplní práce "úklid volební místnosti" a u kterého byl kontrolní skupině předložen Mzdový list zaměstnance za rok 2018, sestavený ke dni 30. 9. 2018. Napraveno.
- 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. Obec k uvedenému nedostatku dle dokumentu Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, který byl přezkoumávajícím orgánu doručen dne 12. 7. 2018, přijala nápravné opatření ve znění: "Odpisy na budovy č.p. 36 a 40 budou napraveny a budou předmětem inventarizace k 31. 12. 2018". Plnění takto přijatého nápravné opatření bylo provedeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018, kdy byl odpisový plán 2018 upraven o pořízený majetek. Odpisy zaúčtovány d.č. 450 ze dne 31. 12. 2018 ve výši 5.215,- Kč. 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. Stejně pochybení bylo zjištěno v případě zasedání zastupitelstva obce dne 1. 12. 2017. 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. K uvedenému nedostatku bylo obcí Tasovice dle dokumentu Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, který byl přezkoumávajícím orgánu doručen dne 12. 7. 2018, přijato nápravné opatření ve znění: "Obec přijala opatření a bude podávat informaci o konání zasedání a programu zastupitelstva dle zákona o obcích." Takto přijaté nápravné opatření bylo plněno a kontrolou ověřeno u dílčího přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018, a to kontrolou pozvánek na zasedání zastupitelstva obce konaných v období leden - září roku 2018 (Pozvánka na zasedání ZO konaného dne 26. 2. 2018, dne 6. 3. 2018, dne 29. 3. 2018, dne 28. 6. 2018, dne 1. 8. 2018 a dne 16. 9. 2018), které byly opatřeny doložkou informující o jejich zveřejnění na úřední desce obce, což bylo kontrolní skupinou ověřeno rovněž i v elektronické podobě úřední desky. Napraveno.
 - 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. Dále bylo k uvedenému nedostatku obcí Tasovice dle dokumentu Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, který byl přezkoumávajícím orgánu doručen dne 12. 7. 2018, přijato nápravné opatření ve znění: "Obec přijala systémové opatření, které má zajistit, aby v zápise ze zastupitelstva byla informace o projednané a schválené účetní závěrce s přijetím nápravných opatření." Takto přijaté nápravné opatření bylo plněno a kontrolou ověřeno u dílčího přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018, kdy přezkoumáním Zápisu z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 28. 6. 2018 byla v bodu č. 3 zastupitelstvem obce schválena účetní závěrka obce (usnesení č. 3). Napraveno.**

- 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 vybraných místních vládních institucí z transferů. Obec nepředložila žádný dokument, kterým by prokázala vypořádání přijaté dotace. Účetní zápis 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. Obec k uvedenému nedostatku dle dokumentu Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, který byl přezkoumávajícím orgánu doručen dne 12. 7. 2018, přijala nápravné opatření ve znění: "Pokud se týká účtování o výnosech z dotací, bude kladem větší důraz na jejich správné účtování". Během kontrolovaného období leden - září roku 2018 uzavřela obec Tasovice Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051480/18/ORR ze dne 31. 8. 2018, jejímž předmětem je poskytnutí neinvestiční dotace obci Tasovice na realizaci projektu: „Nákup stolů a židlí do kulturního domu“. Dotace byla obci poskytnuta zálohově s termínem vyúčtování do 31. 1. 2019. O přijetí dotace bylo obcí správně účtováno účetním dokladem č. 281 ze dne 11. 9. 2018 se souvztažným zápisem na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet a stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018 bylo doloženo Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu na financování akce "Obnova MK za obecním úřadem" ze dne 19. 6. 2018. Napraveno.
- V roce 2016 byla obec při přezkoumání hospodaření upozorněna na nepředkládání zápisů z kontrol provedených výbory zastupitelstva obce. V roce 2017 nebyly rovněž

4

*predloženy 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. K uvedenému nedostatku bylo obcí Tasovice dle dokumentu **Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, který byl přezkoumávajícím orgánu doručen dne 12. 7. 2018, přijato nápravné opatření ve znění: "Obec přijala opatření, které má zajistit, aby výbory pořizovaly zápisy ze svých zasedání." Takto přijaté nápravné opatření bylo plněno a kontrolou ověřeno u dílčího přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018, a to např. společným zasedáním kontrolního a finančního výboru, které bylo uskutečněno dne 29. 3. 2018 a ze kterého byl pořizen zápis z provedené kontroly "Společné zasedání kontrolního a finančního výboru konané před zasedáním OZ dne 29. 3. 2018" Napraveno.***

- *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 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. Obec k uvedenému nedostatku dle dokumentu **Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, který byl přezkoumávajícím orgánu doručen dne 12. 7. 2018, přijala nápravné opatření ve znění: "Obec vystavila dodatečně faktury na úhradu za zřízení věcného břemene ve výši 3.000,- Kč a ve výši 1.600,- Kč." Přijaté nápravné opatření bylo plněno dokladem č. 400004 (předpis pohledávky v částce 1.600,- Kč) a dokladem č. 400005 (předpis pohledávky v částce 3.000,- Kč) ze dne 9. 8. 2018. Obě uvedené pohledávky byly obci uhrazeny dokladem č. 262 (v částce 1.600,- Kč) a dokladem č. 265 (v částce 3.000,- Kč) dne 22. 8. 2018. Uvedené bylo kontrolou ověřeno u dílčího přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018 Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou bylo zjištěno, že vnitřní předpis obce Tasovice ze dne 18. 8. 2011 "Směrnice č. 8 - Vyslání na pracovní cesty, cestovní náhrady" není aktualizován. Vnitřní předpis*

obsahuje chybně stanovenou sazbu základní náhrady za 1 km jízdy (3,90 Kč) a výši stravného dle doby trvání cesty (65,- Kč/ 95 Kč/150 Kč). Obec nepostupovala v souladu s § 157 odst. 4 a § 176 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. **K 31. 12. 2018 nebyla směrnice aktualizována. Nenapraveno.**

- Zastupitelstvo obce Tasovice na svém zasedání konaném dne 28. 6. 2018 projednalo a schválilo Závěrečný účet obce Tasovice za rok 2017 a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet obce za rok 2017" (viz. Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 28. 6. 2018, usn. č. 2). Uvedené usnesení s ohledem na závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2017 ze dne 23. 5. 2018, kdy při přezkoumání hospodaření obce "byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to nedostatky spočívající 1) 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)], dále pak chyby a nedostatky spočívající 2) v porušení povinnosti 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) a dále pak chyby a nedostatky spočívající 3) v neodstranění nedostatků zjištěných při dilčním přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky. Dále pak byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření (územní celek nevedl mzdové listy, územní celek nedodržel postupy pro odepisování dlouhodobého majetku), nebylo přijato v souladu s ust. § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy v uvedeném případě, kdy v závěru zprávy byly zjištěny chyby a nedostatky, se projednání závěrečného účtu uzavírá s vyjádřením 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. Obdobně bylo obcí postupováno již v roce 2017, a to při projednání závěrečného účtu obce Tasovice za rok 2016, kdy na tuto skutečnost byla obec kontrolní skupinou upozorněna v oddílu D.II. Zápisu z dilčního přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018 ze dne 20. 9. 2018 a dále bylo stejné upozornění obsahem oddílu C.V. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2017 ze dne 23. 5. 2018. Zpráva je podle ust. § 17 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, obsahem závěrečného účtu obce. Podle písemné Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018, která byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 12. 7. 2018, obec Tasovice sice přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, avšak jejich přijetí a jejich obsah již nebyl zastupitelstvem obce při schvalování závěrečného účtu projednán. **Obec přijala systémové opatření, které spočívá v dodržování zákonem stanovené formulace při schvalování závěrečného účtu obce Tasovice v následujících letech.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tasovice za rok 2018

b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*
- *Účetní záznam (IS účtu 081) územního celku nebyl průkazný.*

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

- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*
- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*

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

b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y,

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

- *Směrnice č. 8 - "Vyslání na pracovní cesty, cestovní náhrady" není aktualizována dle zákoníku práce*
- *Předseda finančního výboru nebyl zvolen zastupitelstvem obce*

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 15,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina tímto obec upozorňuje na ustanovení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde jest stanoveno, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Kontrolou předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Tasovice za období leden - září roku 2018 bylo zjištěno, že všechny zápisy pořizené ze zasedání zastupitelstva neobsahují schválený pořad jednání. Uvedený postup obce je rovněž v rozporu s ustanovením čl. 2 bodu 2 Jednacího řádu zastupitelstva obce Tasovice ze dne 18. 8. 2011 (dále jen "jednací řád"), kdy zastupitelstvo vždy na pořad jednání zařadí stálé body, a to mj. schválení pořadu jednání, které je vždy prvním bodem zasedání, a dále je rovněž v rozporu s ustanovením čl. 9 bodu jednacího řádu, kterým jsou stanoveny pravidla pro obsah a formu zápisu ze zasedání zastupitelstva obce.*

Tasovice, dne 7. března 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

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

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

Pavel Fadrný

.....
starosta obce

OBEC TASOVICE

679 71 Tasovice 41

IČO:00637319, Tel.:516 400 623

.....
podpis starosty obce

František Sedláček

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Tasovice na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Rozpočtové opatření č. 1-4/2018
- Schválený rozpočet obce Tasovice na rok 2018
- Střednědobý výhled obce Tasovice na rok 2017 - 2022
- Střednědobý výhled příjmů a výdajů obce Tasovice na období 2018 - 2023
- Závěrečný účet obce Tasovice za rok 2017
- Závěrečný účet obce Tasovice za rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 a Plán inventur na rok 2018
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31. 12. 2018 (LV 10001, obec Tasovice)
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce rok 2018
- Výplatní listina neuvolněných zastupitelů obce Tasovice za měsíc leden a únor 2018
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce říjen - prosinec roku 2018
- Pokladní doklady měsíce listopadu - prosince roku 2018
- Pokladní doklady za měsíc leden - červen 2018
- Pokladní kniha 1-5/2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisy 11/2018
- Účtový rozvrh na rok 2017
- Finanční vypořádání dotace na akci Nákup stolů a židlí do kulturního domu z dotačního programu Podpora rozvoje venkova Jihomoravského kraje pro rok 2018
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 30. 1. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051480/18/ORR ze dne 31. 8. 2018 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Nákup stolů a židlí do kulturního domu“)
- Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu na financování akce "Obnova místní komunikace za obecním úřadem" ze dne 19. 6. 2018
- Notářský zápis NZ 38/2018 ze dne 9. 3. 2018 (prodej pozemku p.č. 39/10 o výměře 835 m2 v k.ú. Tasovice)
- Dohoda o splácení závazků vzniklých z titulu obcí neuhrazeného podílu na ztrátovém hospodaření "mínusovosti" v letech 2001 - 2009, mezi "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí a obcí Tasovice ze dne 23. 11. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV -014330040513 ze dne 15. 3. 2018
- Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem pro projekt "Efektivní řízení obcí z okolí Křtěnova na Blanensku" registrační číslo CZ.03.4.74/0.0/16_058/0007456 ze dne 29. 3. 2018
- Záměr obce Tasovice na prodej pozemku p.č. 39/10 dle vyobrazení vč. GP pro rozdělení pozemku č. 143-5793/2017
- Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 9. 7. 2018
- Směrnice č. 8 - Vyslání na pracovní cesty, cestovní náhrady ze dne 18. 8. 2011
- Zápis č. 2 z jednání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 27. 11. 2018
- Zápis č. 3 z jednání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 18. 12. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 1. 8. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 16. 9. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 26. 2. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 28. 12. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 28. 6. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 29. 3. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Tasovice ze dne 6. 3. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Tasovice konaného dne 24. října 2018
- Společné zasedání kontrolního a finančního výboru konané před zasedáním OZ dne 29. 3. 2018
- Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce konaných v období leden - září roku 2018 (zasedání ZO konané dne 26. 2. 2018, dne 6. 3. 2018, dne 29. 3. 2018, dne 28. 6. 2018, dne 1. 8. 2018 a dne 16. 9. 2018)