



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

SpZn.: S - JMK 81401/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce STRACHOTÍN, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 7. – 8. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. – 25. dubna 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 Strachotín
Osvobození 87, 692 01 Strachotín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Jaroslava Kubešová
Lenka Kosmáková

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 byly přítomny: **Jaroslava Mikáčová - starostka**
Jana Krejčí - 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 15. října 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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Účetním dokladem č. 800054 dne 31. 12. 2018 byla účtována hodnota 698.281,- Kč přijatého transferu na akci Statické zajištění svahů v obci Strachotín nesprávným účetním zápisem MD účtu 472, Dal účtu 403. Tato přijatá dotace na investiční akci nebyla k 31. 12. 2018 vyúčtována. Účetním dokladem č. 520 ze dne 18. 7. 2018 byla zaúčtována hodnota 20.000,- Kč nesprávným účetním zápisem MD účtu 231, Dal účtu 672. Přijatý neinvestiční transfer na realizaci akce Folklór od Pálavy v rámci projektu Strachonický Habánek byl vyúčtován v roce 2019. Účetní zůstatky na účtech 374 a 472 k 31. 12. 2018 jsou nesprávné. **Územní celek nedodržel obsahová vymezení položek rozvahy "D.II.8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a D.III.32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, která vyplývají z 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.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 25. 1. 2018 byla v bodu 8) projednána žádost pana Kramera o odkoupení pozemku p. č. 670/3 o výměře 19 m². Jednalo se o opětovnou žádost. Po debatě zastupitelstva bylo schváleno usnesení tohoto znění: Zastupitelstvo schvaluje prodej pozemku p. č. 670/3 o výměře 19 m² **panu Kramerovi** po vyvěšení záměru prodeje s tím, že v kupní smlouvě bude věcné břemeno na údržbu silnice a žlabu. Obec uzavřela dne 30. 5. 2018 kupní smlouvu na prodej výše uvedeného pozemku a to s Marií **Kremerovou**. Záměr obce na prodej výše uvedené nemovitosti nebyl zveřejněn. (Ověřeno na elektronické úřední desce). **Došlo k porušení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je uvedeno, že záměr obce prodat nemovitou věc 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. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

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 předložený finanční výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2018 obsahoval rozpočtové opatření č.7/2018 pořízené do systému s datem 11. 9. 2018 (změna příjmů + 458.500,-- Kč, změna výdajů + 374.500,-- Kč, změna financování - 84.000,-- Kč), které bylo schváleno až dne 2. 10. 2018 na zasedání zastupitelstva obce. Obdobným způsobem, tzn. pořízení změn do schváleného rozpočtu před datem jejich schválení, bylo postupováno i u rozpočtových opatření č.1/2018, č.2/2018 a č.4/2018. **Obec postupovala v rozporu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) vyhlášky č.5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti**, kde je mimo jiné uvedeno, že v části výkazu I. - Rozpočtové příjmy a části II. - Rozpočtové výdaje se uvádějí rozpočtové příjmy a rozpočtové výdaje s údaji schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku v členění podle rozpočtové skladby.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Strachotín uzavřela se společností EUROVIA CS, a. s., OZ oblast Morava, závod Morava jih dne 31. 10. 2017 Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu "Strachotín - úprava silničního odvodňovacího žlabu - horní část svahu". Dne 31. 5 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 31. 10. 2017 schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 5. 2018. Dodatkem č. 1 byla upravena cena díla na částku 1.518.849,69 Kč bez DPH s termínem dokončení stavebních prací nejpozději do 15. 6. 2018. Na profilu zadavatele byl Dodatek č. 1 ze dne 31. 5. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 31. 10. 2017 zveřejněn dodatečně 28. 11. 2018. **Nebyla dodržena zákonná lhůta zveřejnění dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,-- Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

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, provedené k 31. 12. 2016, bylo zjištěno, že územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Např. inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl doložen Opisem účetních dat účtu 403 za rok 2016, kde konečný zůstatek účtu vykazoval hodnotu 8 375 056,44 Kč. Dle sestavy Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2016 z majetkového programu, činil zůstatek nerozpuštěných transferů celkem 11 515 882,04 Kč. Např. na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036832/16/OKŘ ze dne 8. 8. 2016 byla poskytnuta investiční dotace na rozšíření požární zbrojnice, která byla dokladem č. 800057 zaúčtována na stranu MD dohadný účet 388 - Dohadné účty aktivní, stranu D účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, nikoli na účet 403. Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví **Dokladem č. 700011 ze dne 31. 5. 2017 bylo opraveno chybné účtování přijaté investiční dotace z roku 2016 na rozšíření hasičské zbrojnice. Datace ve výši 350 000,- Kč byla zaúčtována na účet 403. Účetní jednotka porovnávala stav transferů v majetkovém programu se stavem účtu 403 a doklady č. 800018 - 800028 zaúčtovala opravy. Kontrolou inventarizace za rok 2017 bylo opět zjištěno, že obec v rámci provedené inventury nezjistila skutečné stavy. Např. v roce 2017 byla přijata a vyčerpána investiční dotace na rekonstrukci hasičské zbrojnice ve výši 900 000,- Kč, která není vedena na účtu 403. Bylo přijato opatření ke zjištěným nedostatkům a k 31. 12. 2018 byl zjištěn průkazný inventurní soupis účtu 403. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18. 7. 2017 obec přijala investiční dotaci ve výši 900 000,- Kč na rekonstrukci požární zbrojnice. Z výše uvedené smlouvy vyplývala povinnost vyúčtování dotace do 31. 1. 2018. Dotace byla do konce roku 2017 plně vyčerpána. Dokladem č. 800060 ze dne 13. 12. 2017 byla čerpaná investiční dotace zaúčtována do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu č. 703 bod. 5.3.4. písm. c) které stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném období, než v jakém byl transfer poskytnut, a jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - dohadné účty aktivní a na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **Obec přijala opatření k neopakování se tohoto nedostatku, které bylo realizováno až k 31. 12. 2018. Napraveno.**
- Kontrolou inventarizace za rok 2017 bylo zjištěno, že u některých inventarizačních položek účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku a závazků. Např. u účtu 031 - Pozemky, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví který stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečné stavy veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Bylo přijato opatření k nápravě na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 5. 2018, aby chybné stavy u inventarizačních položek zjištěné při konečném přezkoumání roku 2017 byly dohledány a opraveny. Kontrola nápravného opatření**

byla provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce roku 2018 v rámci kontroly inventarizace a nebylo shledáno nedostatků. Napraveno.

- Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 31. 8. 2017 neuhradil pachtýř PPS Agro a. s., IČO 60730552 dle platné Smlouvy o zemědělském pachtu č. 1129 pachtovné za rok 2016 ve výši 112.454,- Kč splatné do 31. 12. 2016. Ze strany obce nebyly podniknuty žádné kroky, které by zajistily úhradu pohledávky. Obec Strachotín nedodrží ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že je obce povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **Dokladem č. 655 ze dne 10. 10. 2017 byla obdržena platba od společnosti PPS AGRO a.s. ve výši 110 573,- Kč. K 31. 12. 2017 tak uvedená společnost dlužila obci celkem 114 335,- Kč, které měly být splatné dle smlouvy o zemědělském pachtu nejpozději do konce příslušného kalendářního roku. Při dílčím přezkoumání roku 2018 bylo zjištěno, že byla uhrazena část pohledávky účetním dokladem č. 160 dne 13. 3. 2018 ve výši 80.000,- Kč. K 27. 9. 2018 výše uvedená společnost dluží obci celkem 146.789,- Kč. Datovou schránkou obec zaslala tabulku s pohledávkami společnosti PPS AGRO a.s. Strachotín na provedení vzájemného odsouhlasení pachtovného za pronajaté pozemky obce. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo zjištěno, že akciová společnost Agro obdržela upomínky od obce k nezaplacenému pachtovnému, které následně bylo k 31. 12. 2018 uhrazeno. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 3. 11. 2017 obec nabyla pozemek p.č. 663/96. Právní účinky vkladu byly dne 8. 11. 2017. Obec neúčtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky. Nebyl dodržen § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví který stanoví, že účetní jednotka účtuje mimo jiné o stavu a pohybu majetku. **Nabytí parcely č. 663/96 bezúplatným převodem bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 800018 dne 27. 9. 2018. K 31. 12. 2018 byly zaúčtovány převody pozemků, které souhlasí s výpisem z KN obce Strachotín. Napraveno.**
- Obec Strachotín vykazuje v Rozvaze sestavené k 31.8.2017 stav finančních prostředků na účtu 231 ve výši 291.913,11 Kč. Obec mimojiné splácí dlouhodobé závazky v podobě úvěru a půjčky na zateplení budovy obecního úřadu (celkový stav těchto závazků k 31. 8. 2017 ve výši 930.111,10 Kč) a dále má další splatné krátkodobé závazky vyplývající zejména z dodavatelsko odběratelských vztahů (krátkodobé závazky k 31.8.2017 na účtu 321 - dodavatelé ve výši 387.350,- Kč). Kontrolou účetních dokladů za období leden - srpen bylo zjištěno několik plateb po splatnosti s tím, že obci hrozí penále z prodlení. Např. účetním dokladem č. 523 ze dne 4. 8. 2017 byla uhrazena faktura za stavební práce na akci Stavební úpravy hasičské zbrojnice ve výši 590.808,- Kč, která však měla splatnost již 12.7.2017. Obdobně bylo postupováno i v případě dalších faktur, např. faktury za zajištění výroby a montáže herních prvků na dětské hřiště ve výši 313.674,- Kč, která měla splatnost 30.7.2017 a do 31.8.2017 k úhradě nedošlo. Obec Strachotín tak nemá zaveden systém finanční kontroly svého hospodaření ve smyslu ust. § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Na uvedenou skutečnost již byla obec upozorňovaná ze strany krajského úřadu dlouhodobě. **Kontrolou Rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že se stav finančních prostředků na běžném účtu zvýšil, kdy na běžných účtech je celkem 531 952,79 Kč. Dlouhodobé závazky obec splácí ve stanovených termínech. Z účetnictví vyplývá, že obec na sankcích zaplatila 1 340,- Kč. Při dílčím přezkoumání roku 2018 bylo zjištěno zvýšení stavu na běžných účtech, kde**

k 30. 9. 2018 bylo celkem 2.757.159,73Kč. Celkový stav dlouhodobých závazků k 30. 9. 2018 (úvěr, půjčka) činil 301.866,10 Kč a splatné krátkodobé závazky na účtu 321 - dodavatelé byly v částce 20.001,21 Kč. K 31. 12. 2018 obec Strachotín má splacen úvěr, stav na běžných účtech činí 3.157.290,80 Kč, splatné krátkodobé závazky na účtu 321 byly 152.408,36 Kč. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou bylo zjištěno, že předložený finanční výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2018 obsahoval rozpočtové opatření č.7/2018 pořízené do systému s datem 11. 9. 2018 (změna příjmů + 458.500,-- Kč, změna výdajů + 374.500,-- Kč, změna financování - 84.000,-- Kč), které bylo schváleno až dne 2. 10. 2018 na zasedání zastupitelstva obce. Obdobným způsobem, tzn. pořízení změn do schváleného rozpočtu před datem jejich schválení, bylo postupováno i u rozpočtových opatření č.1/2018, č.2/2018 a č.4/2018. Obec postupovala v rozporu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) vyhlášky č.5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti, kde je mimo jiné uvedeno, že v části výkazu I. - Rozpočtové příjmy a části II. - Rozpočtové výdaje se uvádějí rozpočtové příjmy a rozpočtové výdaje s údaji schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku v členění podle rozpočtové skladby. **Bylo přijato nápravné opatření, aby změny rozpočtu provedené rozpočtovými opatřeními byly pořizovány do počítače až po schválení v zastupitelstvu obce. Kontrola nápravného opatření bude provedena při dílčím přezkoumání hospodaření obce Strachotín za rok 2019.**
- Dne 22. 1. 2018 bylo zařazeno do majetku obce účetním dokladem č. 700006 technické zhodnocení budovy požární zbrojnice ve výši 2.774.389,- Kč. Do evidence majetku obce na kartě majetku požární zbrojnice (inventární číslo 103) byla hodnota technického zhodnocení požární zbrojnice nesprávně uvedena o 100 Kč nižší. V roce 2017 na projekt rekonstrukce hasičky byla poskytnuta dotace ve výši 900.000,- Kč. V kontrolovaném období roku 2018 nebylo účtováno současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Nebylo dodrženo ustanovení bodu 8.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky "Odpisování dlouhodobého majetku". **Byla provedena oprava zaúčtování technického zhodnocení požární zbrojnice, kdy hodnota technického zhodnocení byla správně přeúčtována k inventárnímu číslu 1079 (nesprávně inv. č. 103). Podíl hodnoty přijatého transferu v rámci technického zhodnocení požární zbrojnice č. 1079 byl v roce 2018 časově rozlišen. Napraveno.**
- Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery obsahuje k 30. 9. 2018 částku 900.000,- Kč jako investiční dotaci poskytnutou v roce 2017 z rozpočtu Jihomoravského kraje na rekonstrukci požární zbrojnice, která byla dne 31. 1. 2018 vyúčtována. Obec tak nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.III.32. Krátkodobé přijaté

zálohy na transfery" ve smyslu § 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. Postupy účtování o transferech s povinností vypořádání u příjemce jsou upraveny Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod 5.3. **Bylo přijato opatření, aby se tento nedostatek neopakoval. Z účtu 374 byla odúčtována hodnota 900.000,- Kč účetním dokladem č. 800052 ze dne 31. 12. 2018. Opět byl k 31. 12. 2018 zjištěn nesprávný stav na účtu 374 viz. oddíl A této zprávy. Nenapraveno.**

- Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 25. 1. 2018 byla v bodu f8) projednána žádost pana Kramera o odkoupení pozemku p. č. 670/3 o výměře 19 m². Jednalo se o opětovnou žádost. Po debatě zastupitelstva bylo schváleno usnesení tohoto znění: Zastupitelstvo schvaluje prodej pozemku p. č. 670/3 o výměře 19 m² panu Kramerovi po vyvěšení záměru prodeje s tím, že v kupní smlouvě bude věcné břemeno na údržbu silnice a žlabu. Obec uzavřela dne 30. 5. 2018 kupní smlouvu na prodej výše uvedeného pozemku a to s Marií Kremerovou. Záměr obce na prodej výše uvedené nemovitosti nebyl zveřejněn. (Ověřeno na elektronické úřední desce). Došlo k porušení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že záměr obce prodat nemovitou věc 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. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru. **Bylo přijato systémové opatření k neopakování se tohoto nedostatku. Realizace opatření bude ověřena při přezkoumání hospodaření obce Strachotín za rok 2019.**
- Výdajovým pokladním dokladem č. 384 bylo dne 18. 5.2018 vyplaceno 20 000,- Kč fyzické osobě jako záloha na výplně lávky u Sajlovky. Tento výdajový doklad nebyl podložen žádným průkazným podkladem, který by opravňoval k vyplacení zálohy. Nebylo postupováno v souladu s § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Záloha byla zaučtována souvztažným zápisem na stranu MD účtu 314, stranu Dal účtu 261 (při použití investiční položky 6121). Dne 1. 10. 2018 obdržela obec fakturu od firmy Zámečnictví Pavel Řezáč za výrobu madel a zábradlí + montáž v celkové hodnotě 28 800,- Kč. Faktura byla uhrazena stejný den výdajovým pokladním dokladem č. 613 a zaučtována souvztažným zápisem na stranu MD účtu 042 007 - Lávky k Soulokně, stranu Dal účtu 261 (při použití investiční položky 6121), ale pouze v hodnotě 8 800,- Kč. Stejně tak tento doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu §33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Průkazné účetní záznamy byly doloženy k výdajovým pokladním dokladům č. 384 ze dne 18. 5.2018 a č. 613 ze dne 1. 10. 2018. Hodnota 28.800,- Kč byla zaučtována na účet 042.007 jako náklady související s pořízením lávky u Sajlovky. Napraveno.**
- Obec na základě kupní smlouvy ze dne 3. 9. 2018 prodala parcelu č. 2059/5 o výměře 68 m² a p. č. 669/165 o výměře 115 m². Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí nastaly dne 4. 9. 2018, zápis byl proveden dne 26. 9. 2018. Ke dni dílčí kontroly nebylo o prodeji pozemku účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky 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. Stejný nedostatek se vyskytoval i v souvislosti s kupní smlouvou na prodej pozemku ze dne 19. 9. 2018. O prodaných pozemcích nebylo účtováno. **Hodnota prodaných pozemků byla odúčtována v pořizovacích cenách účetním dokladem č. 800061 ze dne 31. 12. 2018. Napraveno.**

- Obec Strachotín uzavřela se společností EUROVIA CS, a. s., OZ oblast Morava, závod Morava jih dne 31. 10. 2017 Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu "Strachotín - úprava silničního odvodňovacího žlabu - horní část svahu". Dne 31. 5. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 31. 10. 2017 schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 5. 2018. Dodatkem č. 1 byla upravena cena díla na částku 1.518.849,69 Kč bez DPH s termínem dokončení stavebních prací nejpozději do 15. 6. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že na profilu zadavatele má obec zveřejněnu pouze Smlouvu o dílo ze dne 31. 10. 2017. Nebylo respektováno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,-- Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Dodatek č. 1 ze dne 31. 5. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 31. 10. 2017 byl zveřejněn dodatečně 28. 11. 2018. Bylo přijato systémové opatření k neopakování se tohoto nedostatku. Kontrola nápravného opatření byla ověřena u Smlouvy o dílo ze dne 29. 11. 2018 na opravu dešťové kanalizace na ulici Příční, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 12. 2018. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Strachotín za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení účtů 374 a 472

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

- Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Nezveřejněním záměru obce prodat hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,23 %

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

Dluh obce Strachotín k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupině byl předložen zápis z provedené kontroly finančním výborem ze dne 24. 4. 2018 a zápis z provedené kontroly kontrolním výborem ze dne 28. 9. 2018. Kontroly obou výborů provedené v roce 2018 se týkaly pouze dvou oblastí, a to vyúčtování dotací poskytnutých obcí v roce 2017 a kontroly neuzavřeného úkolu z 29. 1. 2018, týkající se řešení vodovodních přípojek. Vzhledem k nově zjištěným chybám a nedostatkům a přetrvávajícím chybám a nedostatkům zjištěným v minulých letech, lze konstatovat, že v obci Strachotín nedostatečně plní svou roli jak finanční výbor, který má provádět kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, tak i kontrolní výbor, který kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti.*
- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.*
- *Účetní jednotka uhradila výdajovým pokladním dokladem č. 188 (příjemce Murín Ivan) uzemnění na elektrocentrálu ve výši 2 366,- Kč. K výdajovému dokladu byla doložena faktura od firmy ZAHAS s. r. o., kde jako odběratel byla uvedena fyzická osoba Hájek Marek, Sklepní 259, Strachotín. Stejně tak výdajovým pokladním dokladem č. 182 bylo uhrazeno 1 738,- Kč za baterii s elektrickým ohřevem vody byt č. 88, ke kterému byl*

přiložen dodací list znějící na fakturační adresu Jakub Šopf, U rybníka 287, Strachotín. Dle sdělení paní starostky se jednalo o výdaje pro hasiče a výdaje do obecního bytu. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že nelze proplácet výdaje, kde jako odběratel není uveden právní subjekt účetní jednotka.

Strachotín, dne 25. dubna 2019

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kosmáková

.....
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 starostka obce Strachotín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. dubna 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC STRACHOTÍN
693 01 Strachotín, Osvobození 87
tel./fax: 519 415 720
e-mail: strachotin@strachotin.cz

Jaroslava Mikáčová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Jana Krejčí

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtová opatření č.1-6/2018
- Rozpočtová opatření č.7-9/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2022
- Závěrečný účet za rok 2017
- Karty majetku inventurní číslo 103 a 1079 (budovy požární zbrojnice)
- Protokol o předání a převzetí díla "Strachotín úprava silničního odvodňovacího žlabu - horní část svahu" ze dne 15. 6. 2018
- Předávací protokol ze dne 13. 12. 2018 (Itself s.r.o., IČO 18826016, Brno-Židenice - síť TKR Strachotín)
- Mateřská škola Strachotín, okres Břeclav, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2018 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2018 a Inventarizační zpráva za rok 2018
- Plán k provedení inventury pro rok 2018, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018 a Inventarizační zpráva za rok 2018
- Kniha přijatých faktur za období 1-9/2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září roku 2018
- Mzdové listy všech zastupitelů za období říjen až prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc duben 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Mateřská škola Strachotín ze dne 3. 9. 2009
- Dohoda o pracovní činnosti os.č.0180- smlouva a mzdový list za rok 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Strachotín ze dne 20. 8. 2018, příjemce dotace TJ Sokol Strachotín
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu v roce 2018 ze dne 13. 2. 2019
- MŽP ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Úprava silničního odvodňovacího svahu v obci Strachotín ze dne 21. 12. 2017
- Smlouva č. 039512/16/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 8. 2016, Dodatek č. 1 ze dne 8. 8. 2017 ke smlouvě, Dodatek č. 2 ze dne 20. 12. 2017 ke smlouvě projekt "Statické zajištění svahů v obci Strachotín")
- Smlouva č. JMK.053113/18/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 4. 7. 2018 (folklor od Pálavy v rámci projektu Strachotínský Habánek)
- Vyúčtování investiční dotace poskytnuté z rozpočtu Jihomoravského kraje na rekonstrukci požární zbrojnice ze dne 31. 1. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 31. 10. 2017 (EUROVIA CS, a. s., OZ oblast Morava, závod Morava jih, stavba Strachotín - úprava silničního odvodňovacího žlabu - horní část)
- Dodatek č. 1 ze dne 31. 5. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 30. 10. 2017
- Smlouva na prodej pozemku p. č. 1623/137 (datum uzavření smlouvy neuvedeno), kupní smlouva ze dne 30. 5. 2018, kupní smlouva ze dne 3. 9. 2018, kupní smlouva ze dne 6. 9. 2018, Kupní smlouva ze dne 19. 9. 2018
- Záměr ze dne 1. 8. 2018, Záměr ze dne 31. 5. 2018, Záměr ze dne 1. 8. 2017
- Informace o přijatých nápravných opatřeních k zápisu z konečného přezkoumání hospodaření obce Strachotín za rok 2017 ze dne 1. 6. 2018
- Informace o nápravných opatřeních k zápisu z konečného přezkoumání hospodaření obce Strachotín za rok 2017 - 3. část ze dne 27. 9. 2018
- Nápravná opatření k zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Strachotín za rok 2018 ze dne 8. 2. 2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u kontrolovaného subjektu Mateřská škola Strachotín, příspěvková organizace ze dne 30. 6. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Strachotín, konaného dne 31. 10. 2018
- Zápis zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 13. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 14. 12. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 25. 1. 2018

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 7. 2. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 29. 3. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 25. 4. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 30. 5. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 26. 6. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Strachotín konaného dne 4. 9. 2018
- Mimořádná inventarizace pokladní hotovosti ke dni 7. 11. 2018
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru dne 27. 3. 2018
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru dne 28. 9. 2018
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 24. 4. 2018