



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

SpZn.: S - JMK 69116/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce SLATINA, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 30. srpna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2020. 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:**

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Slatina Slatina 1, 671 53 Jevišovice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

Kontrolor: **Mgr. Anna Bajerová**

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:**

**Kamil Ludvík - starosta**

Bc. Leona Plíšková - 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 17. července 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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

- Na základě veřejné zakázky "Nákup dopravního automobilu pro JSDH obce Slatina" uzavřela obec Slatina dne 19. 6. 2019 kupní smlouvu s názvem "Slatina - dopravní automobil" s dodavatelem Auto Trutnov s.r.o. Kupní cena dle smlouvy ve výši 968.802,- Kč včetně DPH byla uhrazena bezhotovostně dne 20. 11. 2019 na základě vystavené faktury č. 1019068. Dopravní automobil byl předán obci na základě protokolu ze dne 24. 10. 2019 a zaevidován do majetku obce, čímž došlo ke splnění smlouvy. **Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že k termínu konečného přezkoumání hospodaření obce Slatina za rok 2019 nebyla zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění dle § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tedy nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele.**

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

- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že u inventarizační položky účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků účetní jednotka nezjistila skutečný stav majetku. Bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s. vykazoval dle bankovního výpisu č. 237 k 31. 12. 2019 zůstatek ve výši 1.505.033,88 Kč, avšak Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 vykazuje celkový zůstatek účtu 231 o 1,- Kč nižší, než je zůstatek bankovních výpisů. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

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

- Na základě Smlouvy č. 12133411 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 3. 12. 2014 přijala obec Slatina úročenou zápůjčku ve výši 1.494.000,- Kč na akci "Splásková kanalizace v obci Slatina". Ke dni 31. 12. 2019 byla zápůjčka evidována na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky v nesplacené výši 888.658,- Kč. Obec neevidovala tuto zápůjčku v souladu s obsahovou náplní účtu 459. Pro úročené zápůjčky finančních prostředků je svým obsahovým vymezením určen účet 451 - Dlouhodobé úvěry. **Tímto postupem obec zcela nedodržela v plném rozsahu obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky, jak je uvedeno v § 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Na základě kupní smlouvy ze dne 19. 6. 2019 obec pořídila dopravní automobil Ford Transit pro jednotku JSDH v hodnotě 968.802,- Kč. Kontrolou účetního dokladu č. 10039 bylo zjištěno, že obec Slatina zaúčtovala výdaj za pořízení tohoto automobilu na § 5512 - Požární ochrana a položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek. Obsahové vymezení zvolené položky v tomto případě **není v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.**

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

**II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina za rok 2019**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

### **byly zjištěny chyby a nedostatky,**

**které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)**

**zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení účtu dlouhodobých závazků.*
- *Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozpočtové skladby*

### **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 2019 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 ..... 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 19,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,01 %

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

Dluh obce Slatina k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 65,98 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázán ve výši 3.674.348,00 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 5,98 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Nesprávné zvolení účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, na kterém obec účtovala přijatou dlouhodobou úročenou zápůjčku, ovlivnilo hodnoty, které jsou podkladem pro ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Dle sestavených a odeslaných finančních výkazů obce k 31. 12. 2019 dluh obce Slatina nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. Při správném zaúčtování předmětné zápůjčky na účet 451 představuje dluh obce k 31. 12. 2019 3.674.348,- Kč a překročí tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 5,98 %, z čehož vyplývá zákonná povinnost v následujícím kalendářním roce tento dluh snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 11. května 2020

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

Bc. Eva Zavřelová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### 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. 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 Slatina. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 11. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Kamil Ludvík


.....  
starosta obce

OBEC SLATINA  
IČ 00637033  
671 53

  
.....  
podpis starosty obce

Bc. Leona Plíšková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Slatina na leden - únor 2019
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-7/2019
- Rozpočtové opatření č. 12/2019, Evidence rozpočtových opatření za rok 2019
- Rozpočet na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Slatina na rok 2020 - 2021
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Slatina na rok 2020 - 2021
- Návrh závěrečného účtu obce Slatina za rok 2018
- Schválený závěrečný účet obce Slatina za rok 2018
- Bankovní výpis ČNB č. 39 ze dne 20. 11. 2019, úhrada dopravního automobilu pro JSDH
- Faktura č. 1019068 ze dne 24. 10. 2019, dodavatel: Auto Trutnov s.r.o., předmět: FORD Transit kombi
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy účtů 231, 311, 315, 451, 459
- Výplatní lístek zaměstnance s os. č. 2 za měsíc květen 2019
- Mzdové listy zastupitelů obce s os. č. 11, 20, 21, 24, 52, 64, 65 za období 1-7/2019
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2019
- Pokladní deník za prosinec 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní doklady vztahující se pořízení dlouhodobého majetku
- Účtový rozvrh roku 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 2 dne 30.04.2019
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace - 014D241009372 Slatina (akce "Slatina - Dopravní automobil")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057996/19/OKH (akce "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Slatina")
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Slatina") ze dne 20. 12. 2019
- Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce - dotace na pořízení dopravního automobilu ze dne 15. 1. 2020 (dotace MV)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 17.06.2019 (pronájem pozemku parc. č. 181/21)
- Předávací protokol ke smlouvě č. 101901961 ze dne 24. 10. 2019 na dopravní automobil pro JSDH
- Kupní smlouva ze dne 19.06.2019 ("Slatina - Dopravní automobil")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330052234/001
- Záměr obce pronajmout pozemek s parc. č. 181/21
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Nákup Dopravního automobilu pro JSDH Slatina"
- Zápis ze schůze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 11. 09. 2019, 13. 11. 2019, 04. 12. 2019, 18. 12. 2019
- Zápis ze schůze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 19.12.2018, 25.02.2019, 13.05.2019, 13.06.2019, 24.06.2019