

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

SpZn.: S - JMK 79117/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. listopadu 2018, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. května 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 Křtěnov
Křtěnov 17, 679 74 Olešnice na Moravě

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor: **Jana Burgerová**

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 Bartoš - starosta

Ing. Ludmila Kintrová - 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 12. července 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že inventarizační položka 403 -Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje k rozvahovému dni zůstatek ve výši 5.899.514,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že dle „Protokolu roční účetních odpisů 2018“ činí nerozpuštěné investiční transfery však částku vyšší, a to o 64.975,33 Kč. Při inventarizaci **nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mj. uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 bylo zjištěno, že obec Křtěnov nesestavila plán inventur na rok 2017, který by obsahoval veškeré náležitosti stanovené § 5 Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. a) Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018***

přijato nápravné opatření spočívající ve vytvoření plánu inventur k inventarizaci majetku a závazků provedené dne 31. 12. 2018. Z tohoto důvodu byla kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření předmětem kontroly v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Křtěnov za rok 2018, kdy bylo ověřeno, že účetní jednotka sestavila Plán inventur na rok 2018 a tedy nedostatek tohoto rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.

- *Kontrolou inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Křtěnov, provedené ke dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který vykazuje k rozvahovému dni zůstatek 4.980.312,38 Kč, nebyl prokázán. Tento zůstatek byl v rámci inventarizace doložen pouze pohyby z účetnictví a nebyla zjištěna skutečnost. Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit. Zastupitelstvo obce k uvedenému nedostatku přijalo dne 30. 5. 2018 nápravné opatření spočívající ve vypracování podkladů k syntetickému účtu 403, což bude provedeno při inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018. Z tohoto důvodu byla kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření předmětem kontroly v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Křtěnov za rok 2018, kdy bylo ověřeno, že zůstatek tohoto účtu, který podle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2018 vykazoval částku 5.899.514,10 Kč, nebyl v rámci inventarizace doložen pohyby z účetnictví a tento ve skutečnosti byl doložen dokladem "Protokol ročních účetních odpisů za rok 2018", podle kterého účetní jednotka zjišťovala skutečný stav majetku. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Křtěnov 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav majetku (účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) odpovídá stavu v účetnictví.*

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 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,17 %
- 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 Křtěnov k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 76,01%. Celkový dluh je v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2018 vykázán ve výši 3.851.948,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 16,01%.


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.

Křtěnov, dne 29. května 2019

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
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.

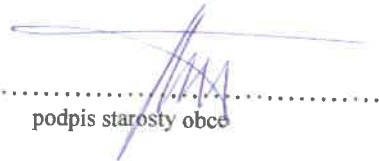
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Křtěnov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Pavel Bartoš

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Ludmila Kintrová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC KŘTĚNOV
679 74 Olešnice
IČO: 006 36 720 ②

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Křtěnov na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Rozpočtová opatření za období leden - prosinec roku 2018, č. 1 - 10/2018
- Schválený rozpočet obce Křtěnov na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu hospodaření obce Křtěnov na období 2019 - 2021 (střednědobý výhled rozpočtu)
- Schválený střednědobý výhled hospodaření obce Křtěnov na období 2019 - 2021 (střednědobý výhled rozpočtu)
- Návrh - Závěrečný účet obce Křtěnov za rok 2017
- Schválený - Závěrečný účet obce Křtěnov za rok 2017
- Bankovní výpis z běžného účtu obce Křtěnov vedeného u Sberbank CZ, a.s., ze dne 31. 12. 2018 (č. BV 12/2018)
- Bankovní výpis z dotačního účtu obce Křtěnov vedeného u ČNB, a.s., ze dne 31. 12. 2018 (č. BV 32/2018)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu obce Křtěnov vedeného u Sberbank CZ, a.s., ze dne 18. 9. 2018 (č. BV 5/2018, konečné čerpání úvěru)
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Křtěnov, sestavených ke dni 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2018, sestavených ke dni 31. 12. 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2018 (práce v obci Křtěnov), vč. Mzdového listu zaměstnance obce za období leden - září roku 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2018 (projektový manažer v rámci projektu "Efektivní řízení obcí z okolí Křtěnova na Blanensku"), vč. Mzdového listu zaměstnance obce za období březen - září roku 2018
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241008307 ze dne 17. 4. 2018 (dotace na akci: "Křtěnov - Dopravní automobil", poskytovatel: MV ČR)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 049946/18/OKH ze dne 26. 4. 2018 (investiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Křtěnov“)
- Smlouva o dílo č. 18/02 ze dne 8. 1. 2018 "Základní technická vybavenost lokalita Ke Lhotě"
- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 18/02 "Základní technická vybavenost lokalita Ke Lhotě"
- Kupní smlouva ze dne 29. 3. 2018 (dodávka k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dopravní automobil pro JSDH Křtěnov", prodávající: PROFÍ AUTO CZ, a.s.), vč. Karty majetku č. 80 ze dne 29. 6. 2018
- Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2018 (prodej obecního pozemku p. č. 123/6 - trvalý travnatý porost, o rozloze 819 m², v k.ú. Křtěnov), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1910/2018-731 (právní účinky ke dni 16. 5. 2018)
- Smlouva o úvěru - investiční úvěr KA1718542 ze dne 7. 2. 2018 (Sberbank CZ, a.s. - financování realizace inženýrských sítí na pozemcích zakoupených pro výstavbu 6 rodinných domů)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048430/001 ze dne 15. 8. 2018 (zatížení obecního pozemku p. č. 123/56 v k.ú. Křtěnov u Olešnice, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3601/2018-731 (právní účinky vkladu ke dni 6. 9. 2018)
- Zveřejnění záměru Obce Křtěnov ze dne 1. 6. 2017 (prodej mj. obecního pozemku p. č. 123/6 - trvalý travnatý porost, o rozloze 819 m², v k.ú. Křtěnov)
- Zveřejnění záměru Obce Křtěnov ze dne 28. 2. 2018 (prodej obecních pozemků p.č. 68/6 - zahrada o výměře 95 m², p.č. 68/7 - zahrada o výměře 272 m² a p.č. 68/14 - zahrada o výměře 70 m², vše v k.ú. Křtěnov),
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dopravní automobil pro JSDH Křtěnov"
 - 3x poptávka (e-mailová korespondence ze dne 26. 3. 2018 = výzva k podání nabídky)
 - 2 x cenová nabídka (PROFI AUTO CZ a.s., MOTOTRUCK CZ s.r.o.)
- Zápis z otevírání obálek - veřejná zakázka "Základní technická vybavenost lokalita Ke Lhotě" ze dne 6. 12. 2017

- Schválení závěrečného účtu za rok 2017, odstranění nedostatků, ze dne 31. 5. 2018 (informace obce o přijatých nápravných opatřeních)
- Směrnice obce Křtěnov č. 1/2018 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 30. 11. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 1. 11. 2018
- Zápis z XXXIV. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 29. 11. 2017 (střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021)
- Zápis z XXXIX. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 11. 4. 2018
- Zápis z XXXV. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 31. 12. 2017 (rozpočet na rok 2018)
- Zápis z XXXVI. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 31. 1. 2018, vč. Oznámení o konání zastupitelstva obce ze dne 17. 1. 2018
- Zápis z XXXVII. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 28. 2. 2018
- Zápis z XXXVIII. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 28. 3. 2018
- Zápis z XXXX. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 30. 5. 2018
- Zápis z XXXXI. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 27. 6. 2018
- Zápis z XXXXII. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 25. 7. 2018
- Zápis z XXXXIII. zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 12. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 30. 11. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Křtěnov konaného dne 31. 12. 2018
- Zápis č. 1 z činnosti finančního výboru za rok 2018 ze dne 28. 2. 2018
- Zápis č. 2 z činnosti finančního výboru za rok 2018 ze dne 28. 3. 2018
- Zápis č. 4 z činnosti finančního výboru za rok 2018 ze dne 27. 6. 2018
- Zápis č. 1 z činnosti kontrolního výboru za rok 2018 ze dne 31. 1. 2018
- Zápis č. 3 z činnosti kontrolního výboru za rok 2018 ze dne 30. 5. 2018
- Zápis č. 4 z činnosti kontrolního výboru za rok 2018 ze dne 25. 7. 2018