

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

SpZn.: S - JMK 94239/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce ŠARDICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 11. - 12. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 5. - 7. 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 Šardice Šardice 601, 696 13 Šardice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Štefánikova 28, 695 01 Hodonín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová

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:

Blažena Galiová - starostka

Blanka Mitrengová , DiS. - 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 6. září 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Šardice schválilo dne 12. 12. 2018, usnesením č. 14 a), rozpočet obce Šardice na rok 2019 v následujícím znění: "Příjmy ve výši 35.843.500 Kč, výdaje ve výši 46.038.4000 Kč, financování ve výši 10.194.900 Kč, v tom úvěr 7.000.000 Kč. Ukládá se radě obce předložit na dalším jednání ZO nabídky na získání úvěru." Zastupitelstvo obce Šardice dne 26. 6. 2019, schválilo výsledek výběrového řízení na služby na poskytnutí investičního úvěru ve výši 7.000.000 Kč se splatností 10 let od České spořitelny, a.s. na dofinancování akce "Dům seniorů Šardice". Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou, a.s., byla uzavřena dne 10. 7. 2019. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možno uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku.**

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

- Zastupitelstvo obce Šardice na svém zasedání dne 12. 12. 2018 schválilo návrh rozpočtu obce pro rok 2019 ve výši předpokládaných příjmů 35.843.500 Kč, výdajů ve výši 46.038.4000 Kč, financování ve výši 10.194.900 Kč. Kontrolou správnosti výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že do výkazu byl pořízen schválený rozpočet v odlišné podobě, než schválilo zastupitelstvo obce. Schválený rozpočet v rámci financování na položce 8115 ve výši 5.000.000 Kč, výkaz FIN 2-12 M na položce 8115 ve výši 3.194.900 Kč, položka 8124 SR ve výši 7.000.000 Kč, výkaz FIN na položce 8123 ve výši 7.000.000 Kč. **Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 6 odst. 3 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 regionů soudržnosti. Údaji o schváleném rozpočtu (ve výkazu) se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku.**

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Šardice na svém zasedání dne 12. 12. 2018 schválilo návrh rozpočtu obce pro rok 2019 ve výši předpokládaných příjmů 35.843.500 Kč, výdajů ve výši 46.038.4000 Kč, financování ve výši 10.194.900 Kč. Kontrolou správnosti výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že do výkazu byl pořízen schválený rozpočet v odlišné podobě, než schválilo zastupitelstvo obce. Schválený rozpočet v rámci financování na položce 8115 ve výši 5.000.000 Kč, výkaz FIN 2-12 M na položce 8115 ve výši 3.194.900 Kč, položka 8124 SR ve výši 7.000.000 Kč, výkaz FIN na položce 8123 ve výši 7.000.000 Kč. **Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 6 odst. 3 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 regionů soudržnosti. Údaji o schváleném rozpočtu (ve výkazu) se rozumí údaje o příjmech**

a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude zadávat do výkazů údaje o schváleném rozpočtu v takových částkách, které schválilo zastupitelstvo obce. Plnění přijatého systémového opatření bude ověřeno při přezkoumání hospodaření za rok 2020.

- Zastupitelstvo obce Šardice schválilo dne 12. 12. 2018, usnesením č. 14 a), rozpočet obce Šardice na rok 2019 v následujícím znění: "Příjmy ve výši 35.843.500 Kč, výdaje ve výši 46.038.4000 Kč, financování ve výši 10.194.900 Kč, v tom úvěr 7.000.000 Kč. Ukládá se radě obce předložit na dalším jednání ZO nabídky na získání úvěru." Zastupitelstvo obce Šardice dne 26. 6. 2019, schválilo výsledek výběrového řízení na služby na poskytnutí investičního úvěru ve výši 7.000.000 Kč se splatností 10 let od České spořitelny, a.s. na dofinancování akce "Dům seniorů Šardice". Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou, a.s., byla uzavřena dne 10. 7. 2019. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možno uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje"). Obec přijala systémové opatření, podle kterého bude při schvalování schodkového rozpočtu postupovat v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šardice 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebyl kryt smluvně zabezpečeným úvěrem.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Schválený rozpočet nebyl pořízen do výkazu FIN 2-12 M tak, jak jej schválilo zastupitelstvo 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 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 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,76 %

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

Dluh obce Šardice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 12. května 2020

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

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

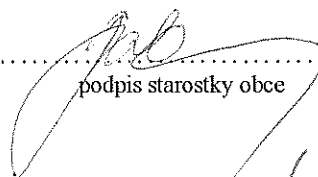
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Šardice. 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 12. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

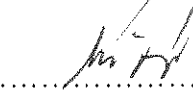
Blažena Galiová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Blanka Mitrengová , DiS.

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC ŠARDICE
69613 Šardice 601
IČ 00285374
4

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Šardice na rok 2019
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 1.2019 - 12.2019 (9 rozpočtových změn)
- Rozpočtové opatření č. 3/2019
- Rozpočtové opatření č. 9/2019
- Schválený rozpočet obce Šardice na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období od 2020 do 2021
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období od 2020 do 2021
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2019; KB č. 242, ČNB č. 12 a č. 39, ČS č. 6
- Výpis z bankovního účtu KB ke 30. 9. 2019
- Výpis z bankovního účtu ČNB č. 009/19 ke 30. 9. 2019
- Výpis z bankovního účtu ČNB č. 027/19 ke 30. 9. 2019
- Výpis z bankovního účtu ČS ke 30. 9. 2019
- Výpis z bankovního účtu KB ke 30. 9. 2019 (sociální fond)
- Výpis z bankovního účtu KB ke 30. 9. 2019 (úvěrový účet)
- Výpis z bankovního účtu ČS ke 30. 9. 2019 (úvěrový účet)
- Inventarizační zpráva za rok 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019 - SÚ 231, 236, 311, 315, 321, 403, 451, 455, 469, 472
- Odměny členů zastupitelstva s osobními čísly 23, 2382, 2049, 2386, 2109, 2383 za období leden až září 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh obce na rok 2019
- Rozvah příspěvkové organizace MŠ Šardice ke 30. 9. 2019
- Rozvah příspěvkové organizace ZŠ Šardice ke 30. 9. 2019
- Rozvah příspěvkové organizace Školní jídelna Šardice ke 30. 9. 2019
- Rozvah příspěvkové organizace Technické služby Šardice ke 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace MŠ Šardice ke 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace ZŠ Šardice ke 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Školní jídelna Šardice ke 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Technické služby Šardice ke 30. 9. 2019
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 21. 6. 2019 (dar pro Nemocnici Kyjov)
- Dohoda o provedení práce ze dne 25. 9. 2019 s pracovníkem s osobním číslem 2306
- Veřejnoprávní smlouva č. 8/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Šardice ze dne 10. 6. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 061604/19/OKH ze dne 6. 11. 2019 (na pořízení cisternové automobilové stříkačky pro JSDH Šardice)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 12. 8. 2019 (obec pronajímatel)
- Kupní smlouva ze dne 11. 3. 2019 (obec prodávající)
- Kupní smlouva ze dne 25. 3. 2019 (obec kupující)
- Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2019 (FŽS - Šardice - cisternová automobilová stříkačka)
- Smlouva o úvěru č. 10064/19/LCD s Českou spořitelnou ze dne 10. 7. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330054376/001 ze dne 29. 7. 2019 (E.ON)
- Záměr pronájmu pozemku N 08/19 ze dne 25. 6. 2019; Záměr prodeje pozemků P 07/18 ze dne 26. 11. 2018
- Veřejná zakázka na akci "FŽS - Šardice - cisternová automobilová stříkačka": Zadávací dokumentace ze dne 4. 7. 2019; Protokol o otevírání obálek ze dne 24. 7. 2019; Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 5. 8. 2019; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 9. 8. 2019; Zpráva zadavatele ze dne 4. 9. 2019
- Zápisy ze schůzí rady obce za období leden - září 2019 (15 zápisů)
- Zápisy ze schůzí rady obce za období říjen - prosinec 2019 (6 zápisů)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2019
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2019 (5 zápisů)