

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

SpZn.: S - JMK 66368/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce HOLASICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. dubna 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 Holasice Václavská 29, 664 61 Rajhrad
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: **Mgr. Veronika Rychlá**

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:

Mgr. Lenka Ungrová - starostka
Ing. Lenka Sedláčková - 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 9. srpna 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 za rok 2018 bylo zjištěno, že obec eviduje pohledávky za komunální odpad, stočné, pronájem a to od roku 2013, které jsou po splatnosti již více jak 90 dní. Opravné položky k pohledávkám po splatnosti však byly tvořeny pouze k pohledávkám za komunální odpad z roku 2017 a u ostatních pohledávek byly opravné položky tvořeny pouze k pohledávkám po splatnosti s roku 2017. Nebylo dodrženo ustanovení § 65 odst. 6) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Dokladem č. 19-007-00008 ze dne 31. 3. 2019 bylo opraveno chybné účtování opravných položek k pohledávkám po splatnosti. Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude dodržován postup účtování opravných položek dle vyhlášky. Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena v rámci inventarizace za*

rok 2019. Bylo zjištěno, že opravné položky jsou tvořeny v souladu s vyhláškou. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Holasice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 1,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,89 %
- 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:

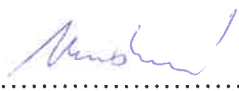
Dluh obce Holasice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 4. května 2020

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

Ing. Pavla Mašková

.....
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.

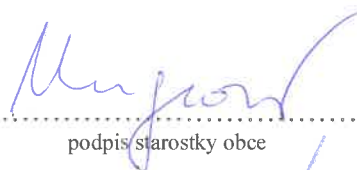
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Holasice. 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 4. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Lenka Ungrová

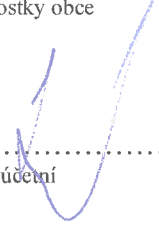
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Ing. Lenka Sedláčková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu pro rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 - 9/2019
- Rozpočtové opatření č. 10/2019 - 15/2019
- Rozpočet pro rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Holasice na roky 2020 - 2022
- Závěrečný účet obce Holasice za rok 2018
- Evidence pohledávek stočné, pronájem
- Evidence tvorby opravných položek k 31. 12. 2019
- Evidence poplatků
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva č. 0803/2019 ze dne 29. 10. 2019 (Spolek zdravotně postižených Brněnska)
- Darovací smlouva č. 98/2019 ze dne 28. 2. 2019 ("Myslivecký spolek Rajhrad, Popovice, Holasice, z.s." jako obdarovaný)
- Smlouva o pronájmu č. 244/2019 ze dne 11. 3. 2019 (předmětem smlouvy - občanská vybavenost č.p. 150 v k.ú. Holasice)
- Smlouva o dílo ze dne 24. 6. 2019 (předmět smlouvy: realizace akce "Stavební úpravy a změna účelu užívání 1.PP základní školy, Palackého 24, Holasice")
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb ze dne 13. 9. 2019 (akce "Stavební úpravy a změna účelu užívání 1.PP základní školy, Palackého 24, Holasice")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330054126/001 ze dne 2. 7. 2019 (předmět smlouvy - pozemky p.č. 148/1 a p.č. 153/1)
- Záměr obce pronajmout mj. nebytové prostory v budově obecní sokolovny, ul. nám. Rudé Armády č.p. 150
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Stavební úpravy a změna účelu užívání 1.PP základní školy, Palackého 24, Holasice" - Zadávací dokumentace, Zpráva o posouzení splnění podmínek účasti a hodnocení nabídek
- Přijatá opatření k nápravě a jejich plnění ze dne 21. 6. 2019
- Zápis z 10. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 19. 9. 2019
- Zápis z 11. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 24. 10. 2019
- Zápis z 12. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 12. 12. 2019
- Zápis z 3. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 13. 12. 2018
- Zápis z 4. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 29. 1. 2019
- Zápis z 5. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 7. 3. 2019
- Zápis z 6. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 4. 4. 2019
- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 20. 6. 2019