

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

SpZn.: S - JMK 95829/2019 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce **CHVALOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z prvního dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 24. – 25. července 2019, na základě **Zápisu z druhého dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 25. – 26. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 4. – 5. 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 Chvalovice Chvalovice 80, 669 02 Znojmo
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor: Mgr. Zdeňka Procházková  
Mgr. Anna Bajarová

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:

**Zdeněk Karpinski - starosta**  
Jaromíra Vaculová - 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 11. 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 konečně přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec na základě Smlouvy o vkladu majetku č. 12/2019 ze dne 03.12.2019 vložila do hospodaření dobrovolnému svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojemsko majetek inv. č. 2222 - Vodovod u č.p. 272 a 273 v pořizovací hodnotě 928.750,64 Kč a s vytvořenými opravkami dle smlouvy ve výši 34.056 Kč. O vyřazení majetku bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 19-050-00169 na str. MD účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku v částce 894.694,64 Kč se souvztažným zápisem na str. Dal účtu 081 - Oprávky ke stavbám a souvztažným zápisem 081/021 v pořizovací ceně. Stejný postup byl zjištěn v případě předaného majetku dle Smlouvy č. 11/2019, inventární číslo 1506 (vnitřní účetní doklad č. 19-050-00170, PC 147.863,30 Kč, oprávky dle smlouvy 17.784 Kč). **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním**

standardem č. 709 - Vlastní zdroje, body 4.1.2. a 4.1.3. V souvislosti s bezúplatným pozbytím dlouhodobého hmotného majetku účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 01, 02, 03. Jsou-li k tomuto majetku a k tomuto okamžiku vytvořeny oprávkky, účtuje účetní jednotka současně o zrušení těchto opravek k tomuto majetku, a to na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 nebo 08.

- Kontrolou účtování o vyřazeném dlouhodobém hmotném majetku bylo zjištěno, že v případě vyřazeného majetku (staveb) nebylo účtováno o odpisu majetku za období roku 2019 od ledna do data vyřazení. Pochybení bylo zjištěno u inventárních čísel 1506, 2149, 2222, 2230 - 2241, celkem nebylo účtováno o odpisech ve výši 218.676 Kč. Vyřazením v pořizovací ceně vznikl rozdíl na účtu opravek 081 - Oprávky ke stavbám (v účetnictví méně). **Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.**

## **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 Chvalovice za rok 2019**

**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 postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku (neprovedeny odpisy do okamžiku vyřazení).
- Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky (nesprávný postup při bezúplatném předání majetku).

### **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 ..... 0,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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


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

Brno, dne 11. května 2020

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
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 převzal starosta obce Chvalovice. 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.

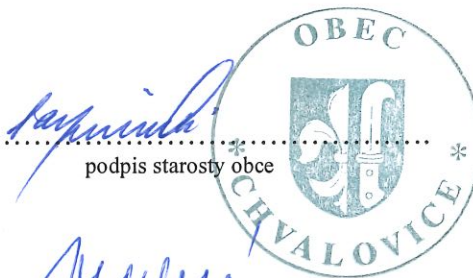
Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 12. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zdeněk Karpinski

.....  
starosta obce

Jaromíra Vaculová

.....  
účetní



.....  
podpis starosty obce

.....  
podpis účetní

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019 včetně návrhů fondů
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatření za období leden - říjen 2019, Rozpočtové opatření č. 13
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření ze dne 25.11.2019 (zveřejnění rozpočtového opatření č. 13)
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatření za období leden - červen 2019
- Rozpočtové opatření č. 4 (zapojení dotace z Jihomoravského kraje v příjmech i výdajích)
- Rozpočtové opatření č. 16/2019
- Změny návrhu rozpočtu na rok 2019, Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2021 včetně komentáře, návrh SVR
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy č. 101 až 111 běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s.
- Inventurní soupisy účtů 236 0300, 261, 321, 311, 469
- Inventarizační zpráva pro rok 2019 ze dne 15.02.2020
- Inventární karta majetku 1506
- Splátkové kalendáře pro rok 2020 - půjčky z bytového fondu (pro výpočet podílu dlouhodobých pohledávek)
- Kniha došlých faktur - rok 2019, str. 10
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů (nečlenů ZO) za období leden - červen 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - říjen 2019
- Pokladní doklady č. 930 - 967
- Účetní doklady související s kupními smlouvami k nemovitému majetku
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (období leden - říjen 2019)
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku
- Účetní doklady související s přijetím a poskytnutím finančních darů
- Účetní odpisy za období 01/2019 - 12/2019, Opis údajů pro účetní odpisy za rok 2019
- Účetní odpisový plán pro rok 2020 (stav opravěk k 1.1. 2020)
- Účetový rozvrh roku 2019
- Darovací smlouva na peněžitý dar (převod) uzavřená dne 28.08.2019 s Nemocnicí Znojmo, příspěvkovou organizací, IČ 00092584 (jako obdarovaný)
- Darovací smlouva ze dne 29.11.2019 (příjemce Římskokatolická farnost u kostela sv. Mikuláše ve Znojmě)
- Dohoda o provedení práce ze dne 19.06.2019 (pomoc při organizaci akce "740 let od první písemné zmínky o obci Chvalovice), mzdový list č. 191 za období 06/2019
- Dodatek k pracovní smlouvě č. 3 ze dne 04.07.2019, Platový výměr ze dne 03.07.2019, mzdový list č. 68
- Dohoda o provedení práce ze dne 31.07.2019 (chystání podkladů pro právníka obce, chystání podkladů pro jednání zastupitelstva, zpracování zápisů z jednání zastupitelstva obce), Dohoda o provedení práce ze dne 31.07.2019 (příprava dokumentů k archivaci, kontrola dokumentů v uložených šanonech), přehled odpracovaných hodin za měsíce srpen - říjen 2019
- Pracovní smlouva ze dne 31.12.2008, Dodatek ze dne 27.12.2018, Dodatek č. 2 ze dne 29.03.2019, Platový výměr ze dne 02.01.2019, Platový výměr ze dne 29.03.2019, Platový výměr ze dne 30.09.2019, Platový výměr od 01.11.2019, mzdový list č. 78 za rok 2019
- Pravidla pro poskytování dotací pro spolky se sídlem mimo obec Chvalovice v okrese Znojmo v roce 2019 ze dne 20.02.2019, Přehled podaných žádostí a schválených dotací z programu
- Žádost o poskytnutí dotace z prostředků obce Chvalovice ze dne 3. 4. 2019 včetně příloh, Veřejnoprávní smlouva č. ZS 4/2019 ze dne 20.05.2019
- Pravidla pro poskytování dotací z prostředků obce Chvalovice z dotačního programu: "opravy, rekonstrukce a modernizace bytových objektů v obci Chvalovice v roce 2019" (dotační program schválen zastupitelstvem obce na svém zasedání konaném dne 15.08.2019, usnesením č. 2019-10/15 - bod 5)
- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace pro opravu, rekonstrukci a modernizaci bytových objektů v obci Chvalovice v roce 2019 č. RD 3/2019, 4/2019, 6/2019, 7/2019, 9/2019 uzavřené dne 06.11.2019
- Vyúčtování dotace od obce Chvalovice za rok 2019 ze dne 30.09.2019 (dle VPS ZS 4/2019), Finanční kontrola ze dne 31.10.2019
- Darovací smlouva uzavřená dne 29.05.2019 se společností European Data Project s.r.o., Komořany, IČ 61063517 (účelově vymezený finanční dar)

- Předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 049962/18/OKH ze dne 04.05.2019, Dodatek č. 1 ze dne 12.12.2018 (investiční dotace na Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Chvalovice)
- Závěrečná zpráva a vyúčtování Účelové investiční dotace ze dne 23.09.2019 (dotace z rozpočtu JMK)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241008324 ze dne 22.10.2018, Závěrečné vyhodnocení akce 014D24100 8324 Chvalovice ze dne 06.09.2019 (MV ČR, Chvalovice - dopravní automobil)
- Nájemní smlouva ze dne 29.03.2019 (nájem bytu č. 2 v budově č.p. 302 na pozemku parc. č. 197/6 včetně vstupního prostoru a parkovacího stání)
- Smlouva ze dne 30.07.2019 o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (budova bez č.p. na pozemku parc. č. 260/28 na dobu určitou)
- Smlouva o dílo č. 014/2019 ze dne 13.05.2019
- Darovací smlouva uzavřená dne 18.01.2019 s Jihomoravským krajem - jako převodce silnice č. III/41324 Chvalovice - spojka v délce 0,319 km na pozemku p.č. 1022 ostatní plocha - ostatní komunikace v k.ú. Chvalovice, ve vlastnictví obce Chvalovice; Předávací protokol ze dne 28.01.2019; Inventární karty majetku - 1x SÚS JMK, 1x obec
- Kupní smlouva k nemovité věci uzavřená dne 21.03.2019 (nákup pozemku p.č. 1257/3)
- Kupní smlouva uzavřená dne 30.09.2019 (pozemky p.č. 303/3, 303/9, 1391 a stavba č.p. 44 na pozemku p.č. 303/9, obec jako kupující)
- Kupní smlouvy uzavřené na prodeje pozemků p.č. 892/18, 906, 892/20
- Smlouva o vkladu majetku č. 12/2019 ze dne 03.12.2019 (nabyvatel Vodovody a kanalizace Znojemsko, dobrovolný svazek obcí)
- Smlouva o zápůjčce č. 1/2019 ze dne 25.08.2019 (zápůjčka z bytového fondu), Dodatek ze dne 25.11.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330049442/001 uzavřená dne 06.06.2019 se společností E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněná k pozemku p.č. 263/1)
- Smlouva o výpůjčce nebytových prostor (do 1 roku) ze dne 01.10.2019 (nebytové prostory v budově č.p. 80 na pozemku parc. č. 61 do 31.05.2020)
- Potvrzení o zániku zástavních práv, Návrh na vklad do katastru nemovitostí, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, Informace o potvrzení o zániku pohledávky ze dne 05.10.2017 (zástavní věřitel Raiffeisenbank , pozemek parc. č. 1379)
- Oznámení záměru pronájmu nemovitostí - budova bez č.p. na pozemku parc. č. 260/28
- Oznámení záměru výpůjčky nemovitosti - část budovy č.p. 80 na pozemku p.č. 61
- Záměry prodeje pozemků p.č. 892/18, 906, 892/20
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci Demolice objektu "Dinopark"
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Chvalovice č. 2018 - 5/5 konaného dne 27.12.2018 (rozpočet na rok 2019, podmínky čerpání sociálního fondu a bytového fondu v roce 2019)
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Chvalovice konaných ve dnech 24.01.2019, 06.02.2019, 07.03.2019, 16.04.2019, 16.05.2019, 13.06.2019, 28.06.2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Chvalovice konaných ve dnech 25.07.2019, 15.08.2019, 12.09.2019, 26.09.2019, 31.10.2019, 28.11.2019, 17.12.2019