



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

SpZn.: S - JMK 75463/2020 OKP

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce HORNÍ SMRŽOV, okres Blansko za rok 2020

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30. září 2020 na základě žádosti 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 Horní Smržov
Horní Smržov 139, 679 61 Letovice

Přezkoumané období: 1. ledna 2020 - 31. srpna 2020

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**
- 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 byly přítomny: **Dana Prudilová - starostka**
Ing. Pavel Sabol - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření je prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních jednání se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto jednání.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

I. Při dílčím 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec Horní Smržov uzavřela dne 29. 5. 2020 Kupní smlouvu na prodej parcely č. 543/15 o výměře 28 m². Dle doložky ke Kupní smlouvě uzavřené dne 29. 5. 2020 byl prodej pozemku parc. č. 543/15 k. ú. Horní Smržov schválen na zasedání Zastupitelstva obce Horní Smržov dne 28. 5. 2020. Na tomto zasedání zastupitelstva obce v bodě 8 byl projednán a schválen prodej pozemku v ceně 35 Kč/m² bez uvedení čísla parcely a výměry. Obdobně tomu bylo u schválení prodeje pozemku za cenu 100 Kč/m² na zasedání Zastupitelstva obce Horní Smržov dne 27. 1. 2020 v bodě 5, kde není uvedeno číslo parcely a výměra. Z výše uvedených skutečností lze vyvodit, že usnesení zastupitelstva obce o prodeji pozemků schválených na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 1. a 28. 5. 2020 nebyla konkrétní. **Pro neurčitost usnesení nebyl zcela naplněn § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Dne 29. 5. 2020 byla uzavřena Kupní smlouva na prodej parcely č. 543/15 o výměře 28 m², návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 21. 7. 2020. Úhrada za prodej pozemku parc. č. 543/15 byla zaúčtována ve výši 980,- Kč chybně jako úhrada za spotřebu vody účetním dokladem č. 20-800-00178 dne 5. 6. 2020. Účetní jednotka k 31. 8. 2020 nezaznamenala v účetnictví obce účetní zápisy vyplývající z prodeje pozemku parc. č. 543/15. Účetní jednotka neúčtovala podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření. **Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Smržov byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- *Návrh rozpočtu na rok 2020*
- *Schválený rozpočet na rok 2020*
- *Rozpočtové změny roku 2020*
- *Rozpočtové opatření č. 1*
- *Rozpočtový výhled na léta 2018 - 2021*
- *Návrh závěrečného účtu za rok 2019*
- *Závěrečný účet za rok 2019*
- *KB, a. s., bankovní výpis č. 91 ze dne 28. 7. 2020*
- *Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 8/2020*
- *Dohoda o provedení práce ze dne 15. 7. 2020 (obsluha ubytování - úklidové a recepční práce) docházkový lístek za měsíc srpen 2020*
- *Mzdový list za 1 - 8/2020 (os.č. 66)*
- *Rekapitulace mezd za pracovníky za měsíc srpen 2020*
- *Pokladní doklady za měsíc srpen 2020*
- *Pokladní deník za období 1. 8. - 31. 8. 2020*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Účtový rozvrh na rok 2020*
- *Kupní smlouva ze dne 29. 5. 2020 (parc. č. 543/15)*
- *Informace o přijatých nápravných opatření schválených na zastupitelstvu obce dne 28. 5. 2020*
- *Zápis ze Zastupitelstva obce Horní Smržov, konaného dne 27. ledna 2020*
- *Zápis ze Zastupitelstva obce Horní Smržov, konaného dne 13. července 2020*
- *Zápis ze Zastupitelstva obce Horní Smržov, konaného dne 28. května 2020*
- *Zápis ze zastupitelstva obce Horní Smržov, konaný dne 27. 12. 2019*

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- *Zastupitelstvo obce Horní Smržov na svém zasedání konaném dne 26. 6. 2018 projednalo a schválilo Závěrečný účet obce Horní Smržov za rok 2017, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Smržov za rok 2017, a přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 (viz. bod 7 Zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva obce Horní Smržov č. 3/2018 konaného dne 26. 6. 2018). Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 19. 7. 2017, tj. ve lhůtě 23 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu*

se závěrečným účtem v orgánech územních celku. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5. 6. 2019 vzalo na vědomí toto pochybení zastupitelstva předchozího volebního období a "rozhodlo se nadále včas provádět nápravná opatření a podávat o tom písemnou informaci příslušných orgánům". Kontrolou bylo zjištěno, že přijaté nápravné opatření nebylo plněno v roce 2019. V roce 2020 již byla zaslána na přezkoumávající orgán nápravná opatření v zákonné lhůtě. Napraveno.**

- Obec Horní Smržov rozšířila stávající dětské hřiště, rozčleněné v evidenci majetku na účtu 021 - Stavby dle jednotlivých sestav, o nové herní prvky v celkové částce 163.260,- Kč (fa. přijatá č. 19001120 ze dne 3. 6. 2019). Herní prvky sestávají např. ze dvojhoupačky za 32.258,60 Kč, houpačky kládové Koník 16.008,30 Kč, kolotoče Káča za 55.490,- Kč atd.. Opravným účetním dokladem č. 1900700014 byly tyto herní prvky do 40. tis. Kč zaúčtovány na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, nad 40 tis. na účet 022 - Samostatné movité věci a soubor hmotných movitých věcí. Vzhledem k tomu, že dle informace jsou tyto herní prvky pevně zakotveny do země a jsou umístěny na stávajícím dětském hřišti bez přemísťování, měly by být správně zaúčtovány na účtu 021 - Stavby. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3.Stavby" v souladu s § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. **Herní prvky byly zaúčtovány na účet 021 - Stavby dne 31. 3. 2020 účetním dokladem č. 2003 - 000103. Napraveno.**
- Schválený Závěrečný účet obce Horní Smržov za rok 2018 byl vyvěšen na internetových stránkách obce v zákonné lhůtě od 20. 6. 2019. Obsahem závěrečného účtu zveřejněného na internetových stránkách obce byly údaje o hospodaření s majetkem a finanční vztahy ke státnímu rozpočtu a rozpočtu kraje. Zveřejněný Závěrečný účet za rok 2018 však neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákonného nařízení, týkající se náležitostí závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2019 obsahoval údaje o plnění rozpočtu v plném členění podle rozpočtové skladby. Napraveno.**
- Rozpočet obce Horní Smržov na rok 2019, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 27. 12. 2018, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2019 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho oddílech, byl mj. ve výdajové části v oddílu 363 (Komunální služby a územní rozvoj) schválen v částce 100.000,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostce a místostarostce obce bez omezení (schváleno v zastupitelstvu obce dne 19. 4. 2015) byl ke dni 31. 12. 2019 rozpočet obce upraven celkem 6 rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Horní Smržov v tomto oddílu (na § 3631 položce 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek) uskutečnila dne 7. 10. 2019 výdaj z rozpočtu obce spojený s pořízením svítidel a příslušenstvím od společnosti JD ROZHLASY s.r.o., a to v celkové výši 150.010,- Kč (viz. doklad č. 1910-000032 ze dne 7. 10. 2019 a d.č. 19-800-00291), avšak úprava výše uvedeného oddílu (navýšení o 155.000,- Kč) byla provedena až rozpočtovým opatřením č. 5 ze dne 23. 10. 2019, čili až po provedení uvedeného výdaje z rozpočtu. Tímto došlo celkově k přečerpání oddílu jako závazného ukazatele. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření

provádí před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtové nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12. **Byla provedena kontrola rozpočtových opatření k 31. 8. 2020 a bylo zjištěno, že rozpočtová opatření byla prováděna před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. Napraveno.**

- V průběhu roku 2019 bylo účtováno o pohledávkách za odběrateli, vyplývající z uzavřených smluv, např. Pachtovní smlouvy ze dne 15. 4. 2019 (propachtování pozemků v k.ú. Horní Smržov v celkové výměře 1,7792 ha), Pachtovní smlouvy ze dne 15. 4. 2019 (propachtování pozemků v k.ú. Horní Smržov v celkové výměře 0,9256 ha), chybně na účet 315.0003 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Předpis pohledávky pachtovného byl zaiúčtován např. souhrnným účetním dokladem č. 1900400012 ze dne 1. 11. 2019 ve výši 3.854,75 Kč, dokladem č. 1900400005 v celkové výši 20.543,90 Kč na účet 315.0003, správně patří na účet (311 - Odběratelé). Nebyla dodržena obsahová náplň položky "B.II.1. Odběratelé", která obsahuje částky pohledávek v oblasti soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli. Tento postup není v souladu s § 22 odst. 1 písm. a) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Přijaté nápravné opatření spočívá v účtování pachtovného do budoucna na účet 311 - Odběratelé. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na účetních dokladech č. 2000700005, 2000700004 a 2000700003 ze dne 3. 2. 2020. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Horní Smržov na svém zasedání dne 5. 6. 2019 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2018 a přijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 (bod 7). Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem nebyla podána v zákonné lhůtě, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Výše uvedená písemná informace byla doručena přezkoumávajícímu orgánu - Krajskému úřadu Jihomoravského kraje dne 26. 6. 2019. Nebylo respektováno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí. **Zastupitelstvo obce přijalo nápravné opatření zasílat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků vždy v zákonné lhůtě. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo zjištěno plnění nápravného opatření, kdy Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 5. 2020 a nápravná opatření byla na přezkoumávající orgán doručena dne 2. 6. 2020. Napraveno.**
- Předložený plán inventur na rok 2019, sestavený účetní jednotkou Obec Horní Smržov, neobsahoval seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek. Nebylo postupováno v souladu s § 5 odst. 3 Vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků. **Bylo přijato opatření, aby plán inventur byl v souladu s § 5 odst. 3 Vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků. Kontrola náležitostí plánu inventur bude provedena v rámci inventarizace k 31. 12. 2020 při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.**

- Na základě rozhodnutí zastupitelstva, prodala obec Horní Smržov mimojiné pozemek p.č. 369/14 o výměře 75 m² (Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2018). Prodej pozemku byl schválen dne 14. 2. 2019 usnesením č. 1 bod č. 4 ve znění "Žádosti o pronájem a prodej pozemků - schválen pronájem a odkup pozemků dle záměru obce 2/2019". V zápise o průběhu zasedání, ani přijatém usnesení není uvedeno, za jakou cenu se předmětné pozemky prodávají, popřípadě pronajímají. Pro neurčitost usnesení nebyl zcela dodržen § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K výše uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce přijato nápravné opatření, aby již nedocházelo při schvalování prodeje a pronájmu nemovitého majetku k přijetí neurčitého usnesení. Zapisovatel byl poučen o důležitosti zapsat tyto údaje do zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva obce. Při kontrole opatření k nápravě v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo zjištěno, že realizace nápravného opatření nebyla uskutečněna viz. oddíl A tohoto zápisu. Nenapraveno.**

- Inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé, sestavený ke dni 31. 12. 2019, vykazuje zůstatek ve výši 53.606,- Kč. Na tomto účtu jsou evidovány pohledávky mimo jiné za ubytování z roku 2018 v celkové výši 3.200,- Kč, splatné ke dni 9. 5. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka k těmto pohledávkám nevytváří opravné položky v souladu s platnými právními předpisy. Podle § 65, odst. 6) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, se v případě pohledávek opravná položka považuje za významnou a tvoří se ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. **Bylo přijato nápravné opatření, aby účetní jednotka doúčtovala opravné položky k pohledávce za ubytování. Firma byla opětovně kontaktována a pohledávka byla dne 20. května 2020 znovu vymáhána. Dne 31. 8. 2020 účetním dokladem č. 2008 - 000083 byla zaúčtována opravná položka ve výši 2.880,- Kč na účet 194 - Opravné položky k odběratelům. Kontrola pohledávek po splatnosti bude také provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.**

- Dle Plánu inventur na rok 2019 (Příkaz k provedení inventarizace obce Horní Smržov) sestaveného dne 8. 8. 2019 byly obcí Horní Smržov stanoveny podmínky provedení periodické inventarizace majetku a závazků obce prováděné k rozvahovému dni 31. 12. 2019 (dále jen "plán"). Předpokládaný okamžik zahájení inventury byl tímto plánem stanoven s datem 10. 8. 2019 (s ukončením do 31. 1.2020). Kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků obce Horní Smržov, sestavených ke dni 31. 12. 2019, bylo zjištěno, že obec v souladu s tímto plánem zahájila fyzickou inventuru majetku obce dne 10. 8. 2019, a to konkrétně majetku evidovaném na majetkových účtech SU 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SU 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky, 032 - Kulturní předměty, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 132 - Zboží na skladě atd. Výše uvedený postup obce související se stanovením okamžiku zahájení inventury je v rozporu s § 30 odst. 6 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky při periodické inventarizaci mohou zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem. **Příkaz k inventarizaci obce za rok 2020 bude proveden v zákonné lhůtě. Inventarizace bude zahájena nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem. Nápravné opatření bude ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.**

D. Závěr

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen bezodkladně po seznámení se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní samosprávný celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

I. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

II. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, protože na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 5. 2020 bylo přijato následující usnesení: "Schvaluje závěrečný účet za rok 2019". Na toto chybné usnesení při schvalování závěrečného účtu byl již územní celek upozorněn i ve Zprávě z přezkoumání obce Horní Smržov za rok 2019.

Horní Smržov, dne 30. září 2020

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora