Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 94352/2022 OKP

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce HORNÍ SMRŽOV, okres Blansko za rok 2022

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30. listopadu 2022 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 2022 - 30. září 2022**

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**
- kontrolor: Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **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

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přezkoumané písemnosti

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

- *Návrh rozpočtu na rok 2022*
- *Evidence rozpočtových opatření rok 2022*
- *Rozpočtové opatření č. 1 - 4*
- *Schválený rozpočet na rok 2022*
- *Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022 - 2024 (návrh, schválený)*
- *Závěrečný účet obce za rok 2021 (návrh, schválený)*
- *KB, a. s. bankovní výpis č. 16 ze dne 7. 2. 2022*
- *účetní doklad č. 22-801-00019 ze dne 4. 10. 2022, ČNB, a. s. bankovní výpis č. 19 ze dne 27. 9. 2022 (dotace na výsadbu dřevin - Rozhodnutí SFŽP ze dne 7. 4. 2022, ÚZ 90005)*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září roku 2022*
- *Pokladní doklady měsíce září roku 2022*
- *Účetní doklad č. 22-800-00075 ze dne 27. 6. 2022 (zboží prodejna, výsadba dřevin)*
- *Účetní doklady č. 22-800-00102 - 22-800 00114 (úhrady doklady KB, a. s., srpen - září roku 2022)*
- *Žádost o finanční podporu na pobytovou sociální službu ze dne 7. 6. 2022 (domov pro seniory)*
- *Darovací smlouva č. 13/22 ze dne 20. 6. 2022 (pobytová sociální služba) vč. d.č 22-003-00010 ze dne 20. 6. 2022*
- *Rozhodnutí č. 1210400403 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci Výsadba dřevin v obci Horní Smržov ze dne 7. 4. 2022*
- *Závěrečné vyhodnocení akce Optimalizace vodního režimu a odtoku z krajiny ve střední části povodí Zavadilky ze dne 31. 3. 2021 (projekt Ministerstva životního prostředí ČR)*
- *Smlouva o dílo ze dne 13. 9. 2022 (LED osvětlení obce Horní Smržov "Výměna V.O. v obci Horní Smržov") vč. d.č.22-800-00112 ze dne 28. 9. 2022, d.č. 22-001-00199 ze dne 20. 9. 2022*
- *Kupní smlouva ze dne 10. 1. 2022 (prodej pozemků p.č. 543/11, 543/12, 543/13, 543/14 v k.ú. Horní Smržov) vč. d.č. 22-007-00003 ze dne 1. 3. 2022, d.č. 21-800-00001 ze dne 4. 1. 2021*
- *Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 25. 7. 2022 (prodej pozemku p.č. 374/6 o výměře 648 m2) vč. d.č. 22-80000092 ze dne 3. 8. 2022*

- *Dohoda o provedení výsadby stromů ze dne 10. 11. 2021 (Natureas z. s., Ponava, Brno - výsadba listnatých stromů, dotace SFŽP)*
- *Zveřejnění záměru obce č. 2/2021 ze dne 15. 6. 2021 (část p.č. 543/1 o výměře 170 m2)*
- *Zveřejněný záměru obce č. 1/2021 ze dne 14. 4. 2021 (pozemek p.č. 374/6 o výměře 648 m2)*
- *Nápravná opatření z přezkoumání hospodaření obce Horní Smržov dne 30. 3. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022*
- *Odpisový plán po čtvrtletích pro rok 2022*
- *Směrnice k veřejným zakázkám č. 1/2022*
- *Výpis z finanční kontroly výboru OZ Horní Smržov ze dne 30. 6. 2022*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2021*
- *Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období leden - září roku 2022*
- *Kolaudační souhlas s užíváním stavby vodního díla o povoleném účelu užívání stavby vodního díla "Horní Smržov - Zajištění náhradního zdroje pitné vody" na pozemku p.č. 460/9, 462/4 a 509/2 v k.ú. Horní Smržov ze dne 3. 12. 2012 vč. d.č. 22-00700015 ze dne 1. 8. 2022*
- *Znalecký posudek o obvyklé ceně nemovitosti pozemku p.č. 374/6 zapsaného na LV1 pro k.ú. a obec Horní Smržov, okres Blansko ze dne 22. 7. 2021*

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- *Zastupitelstvo obce Horní Smržov schválilo rozpočet obce na rok 2021 na svém zasedání dne 21. 12. 2020, a jako závazný ukazatel plnění rozpočtu byl stanoven paragraf. K 30. 9. 2021 byl rozpočet upraven celkem pěti rozpočtovými opatřeními. Rozpočtovým opatřením č. 4 provedeným starostkou obce dne 10. 9. 2021 (na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19. 4. 2015) byl schválený výdaj na § 2310 - pitná voda ve výši 40.900,- navýšen o 80.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že úprava rozpočtu byla provedena až po uskutečněném výdaji, kdy d.č. 21-001-00122 ze dne 19. 7. 2021 byl uskutečněn výdaj na § 2310 -pitná voda ve výši 98.281,- Kč za nátěr střechy. Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově 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 finančních prostředky podle § 28 odst. 12 výše uvedeného zákona.* ***Plnění přijatého systémového opatření k úpravám rozpočtu, že budou úpravy rozpočtu prováděny před uskutečněnými výdaji obce, bylo odkontrolováno na rozpočtovém opatření č. 1 - 4 v roce 2022. K 30. 9. 2022 byl rozpočet obce upraven čtyřmi rozpočtovými opatřeními. Těmito rozpočtovými opatřeními byly např. navýšeny výdaje na závazném ukazateli § 3631 - veřejné osvětlení o 370.000,- Kč (schváleno 150.000 Kč) na částku 520.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že v souladu se zákonem byla úprava rozpočtu provedena před uskutečněním výdaje.*** ***Napraveno.***

- *Dne 3. 5. 2021 uzavřela obec Horní Smržov Dohodu o provedení práce účelem zabezpečení provozu obchodu - prodeje potravin se zastupitelkou obce. O vzniku pracovněprávního poměru nerozhodlo zastupitelstvo obce, jak stanoví § 84 odst. 2 písm.*

p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce je vyhrazeno zastupitelstvu obce. ***Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 11. 2021 přijalo k nedostatku nápravné opatření a dodatečně schválilo dohodu o provedení práce se zastupitelkou obce. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno, že obec se členy zastupitelstva obce neuzavírala pracovněprávní vztahy.*** ***Napraveno.***

- *Při dílčím přezkoumání obce Horní Smržov za rok 2021 byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období roku 2018 - 2021. Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a střednědobý výhled rozpočtu jako nástroj územního samosprávného celku sloužícího pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství nesestavila na období následující po roce 2021. Dle výše uvedeného zákona se střednědobý výhled rozpočtu sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.* ***K nedostatku bylo zastupitelstvem obce přijato dne 29. 11. 2021 nápravné opatření spočívající ve schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 (schválen 20. 12. 2021 - bod č. 5).*** ***Napraveno.***

- *Rozpočtové opatření č. 4 provedené starostkou obce dne 10. 9. 2021 (na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19. 4. 2015) bylo na internetových stránkách obce Horní Smržov zveřejněno až dne 25. 10. 2021. Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávný celek zveřejní rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.* ***Přijaté nápravné opatření spočívající v dodržení lhůty pro zveřejnění rozpočtových opatření do 30 dnů ode dne jeho schválení bylo ověřeno na následujících rozpočtových opatřeních č. 5 a 6, které byly již zveřejněny v zákonné lhůtě. V roce 2022 při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že vyvěšování rozpočtových opatření č. 1 - 4, kterými byly provedeny změny rozpočtu roku 2022 bylo uskutečněno v zákonné lhůtě.*** ***Napraveno.***

- *Inventurním soupisem účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl vykázán zůstatek tohoto účtu ke dni 31. 12. 2021 ve výši 653.618,99 Kč a inventurním soupisem účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souboru movitých věcí byl vykázán zůstatek tohoto účtu ke dni 31. 12. 2021 ve výši 658.173,- Kč. Tyto zůstatky jsou rovněž vykázány ve výkazu Hlavní kniha sestavená ke dni 31. 12. 2021. Oba tyto inventurní soupisy nelze považovat za průkazné, neboť správnost zůstatku těchto účtů nebyla prokázána obsahem jiného průkazného účetního záznamu, jak ukládá ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.* ***V I. čtvrtletí 2022 byla provedena oprava zaúčtování dokladem č. 22 - 007 - 00004 ze dne 31. 3. 2022 doloženým průkazným účetním záznamem - Účetním odpisovým plánem na rok 2022, kterým byla opravena hodnota na účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souboru movitých věcí. Účetním dokladem č. 22 - 007 - 00018 ze dne 3. 10. 2022 byla z účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery odúčtována částka 641.855,99 Kč z důvodu vyúčtování projektu Optimalizace vodního režimu a odtoku z krajiny ve střední části povodí Zavadilky v roce 2021.*** ***Průkaznost inventurních***

soupisů bude provedena v rámci kontroly inventarizace majetku a pohledávek dle stavu k 31. 12. 2022 při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

D. Závěr

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.*

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Horní Smržov, byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starostka obce dne 30. listopadu 2022.

Horní Smržov, dne 30. listopadu 2022

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jitka Lošťáková

..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

..... kontrolor

..... podpis kontrolora