



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

SpZn.: S - JMK 94352/2022 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce HORNÍ SMRŽOV, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. dubna 2023. 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:** Obecní úřad Horní Smržov  
Horní Smržov 139, 679 61 Letovice

**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 byly přítomny:**

**Dana Prudilová - starostka**

Irena Hašková - 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 21. listopadu 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

#### **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**

- Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce za rok 2022 bylo zjištěno u osobních čísel 3, 46, 60 a 65, že došlo k nesprávnému vyplacení výše odměn uvedených neuvolněných zastupitelů za měsíc září a říjen roku 2022. U osobních čísel 3, 46 a 60 byl zjištěn u každého z nich přeplatek měsíční odměny za září 186 Kč a u odměny vyplacené za měsíc říjen přeplatek 427 Kč. Měsíční odměna os. č. 65 byla nesprávně vyplacena za měsíc říjen roku 2022, a to o 293 Kč méně, než náleželo. **Nebylo respektováno ustanovení § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.**

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

### **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:*

- 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 schválen výdaj na § 2310 - pitná voda ve výši 40.900,- navýšen o 80.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že úprava rozpočtu byla provedena až po uskutečnění 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 finanční prostředky podle § 28 odst. 12 výše uvedeného zákona. **Plnění přijatého systémového opatření k úpravám rozpočtu, že budou úpravy rozpočtu prováděny před uskutečněním 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.**
  
- 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 byla ověřena v rámci kontroly inventarizace majetku a pohledávek dle stavu k 31. 12. 2022 při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Napraveno.**
  
- Dne 3. 5. 2021 uzavřela obec Horní Smržov Dohodu o provedení práce účelem zabezpečení provozu obchodu - prodeje potravin se zastupitelkou obce. O vzniku pracovního poměru nerozhodlo zastupitelstvo obce, jak stanoví § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy vyslovovat souhlas se vznikem pracovního 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.***

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smržov za rok 2022**

##### **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**

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

**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 2022 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 ..... 3,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,09 %
- 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 Horní Smržov k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Kontrolou bylo zjištěno, že obec Horní Smržov prodala na základě Kupní smlouvy ze dne 25. 7. 2022 stavební pozemek p.č. 374/6 o celkové výměře 648 m<sup>2</sup> (právní účinky vkladu 1. 8. 2022). Dle Znaleckého posudku ze dne 21. 8. 2021 byla stanovena obvyklá cena předmětného pozemku ve výši 770,- Kč/m<sup>2</sup>. Zastupitelstvo obce dne 25. 10. 2021 schválilo prodej pozemku p.č. 376/6 za cenu 150,- Kč/m<sup>2</sup> (pro:3, proti:0, zdržel se:1). Tato nižší cena byla okomentována tím, že obec má zájem podporovat výstavbu RD v obci a udržovat počty obyvatel v obci, nežájem obce vytvářet zisk na vlastních občanech, rozvoj obce, podpora mladých rodin v obci. Kupní smlouva neobsahovala žádnou povinnost výstavby RD, popřípadě předkupní právo ve prospěch obce. Kontrolní skupina upozorňuje, že obec má povinnost nakládat s majetkem s péčí řádného hospodáře v souladu s ustanovení § 38 odst. 1 zákona o obcích, podle kterého musí být majetek obce využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákona vymezené působnosti, přičemž obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku.

## Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 3. dubna 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

**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.**

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Horní Smržov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.


V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.


Ing. Jitka Lošťáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora