



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

SpZn.: S - JMK 98080/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. března 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:** Obecní úřad Horní Smržov  
Horní Smržov 139, 679 61 Letovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková  
Petra Kupková

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:**

**Kateřina Hašková - místostarostka**  
Ing. Pavel Sabol - 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 pondělí 7. října 2019, 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**

- 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 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.**
- 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. Zveřejněny

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.**

- 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 samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na základě rozhodnutí zastupitelstva, prodala obec Horní Smržov mimo jiné pozemek p.č. 369/14 o výměře 75 m<sup>2</sup> (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.**

**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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 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.**

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

- 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.**

- 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 za 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.**
- 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.**
- 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 zaúčtován 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.**

## **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 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 viz. popsany nedostatek v oddíle A Zápisu. Nenapraveno.***
- *Na zasedání Zastupitelstva obce Horní Smržov dne 27. 12. 2018 byla v bodě 8 schválena odměna neuvolněné člence zastupitelstva obce vykonávající funkci místostarostky. Zastupitelstvo obce nestanovilo, od kterého dne bude odměna vyplácena. V měsíci prosinci nebyla poměrná část schválené odměny uvedené člence zastupitelstva obce vyplacena. Usnesení č. 6 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 12. 2019 o výši odměny neuvolněné členky zastupitelstva obce vykonávající funkci místostarostky neobsahovalo den, od kdy bude odměna vyplácena v souladu s § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K výše uvedenému nedostatku obec přijala nápravné opatření, že při schvalování odměn neuvolněných zastupitelů bude následně stanoveno, od kterého dne bude tato odměna vyplácena. K novému stanovení odměn v roce 2019 nedošlo. Kontrolou mzdového listu neuvolněné místostarostky za 1 - 12/2019 bylo zjištěno vyplácení odměny ve správné výši. Napraveno.***
- *Na základě schválení zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2017 uzavřela obec Horní Smržov (na straně propachtovatele) Pachtovní smlouvu ze dne 2. 1. 2018, kterou byly propachtovány obecní pozemky v k.ú. Horní Smržov v souhrnu o celkové rozloze 10,2484 ha (dále viz. čl. IV. smlouvy - předmět smlouvy, tj. celkem 24 parcel, vč. p. č. 286/1 a p. č. 291/1). Uzavření této pachtovní smlouvy předcházelo v období od 27. 11. 2017 do 29. 12. 2018 zveřejnění záměru obce na úřední desce obce k propachtování obecních pozemků (celkem 22 parcel) o celkové rozloze 9,5718 ha, vše v k.ú. Horní Smržov. Kontrolou a porovnáním údajů uvedených v dokumentu Zveřejnění záměru*

obce ze dne 27. 11. 2017 s údaji uvedenými ve vymezení předmětu smlouvy dle čl. IV. smlouvy bylo zjištěno, že záměr na propachtování pozemků p. č. 286/1 a p. č. 291/1 o celkové rozloze 0,6766 ha nebyl obcí zveřejněn. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat, směniti nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. **K nedostatku bylo zastupitelstvem obce přijato nápravné opatření spočívající ve vytvoření dodatku k této pachtovní smlouvě, ze které budou tyto dva pozemky vyjmuty. Dodatek byl schválen (ZO 27. 12. 2019) a následně uzavřen dne 2. 1. 2019. Obec do budoucna přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákonného nařízení, který stanovuje u záměru obce propachtovat hmotnou nemovitou věc tento zveřejnit na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na pachtovní smlouvě ze dne 15. 4. 2019. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- 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 samosprávných 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.**
- 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.**
- Na základě rozhodnutí zastupitelstva, prodala obec Horní Smržov mimo jiné pozemek p.č. 369/14 o výměře 75 m<sup>2</sup> (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 pronájmem 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.

- Obec Horní Smržov prodala na základě Kupní smlouvy ze dne 29. 8. 2019 pozemek p.č. 369/14 o celkové výměře 75 m<sup>2</sup>. Právní účinky vkladu vznikly dnem 4. 9. 2019. Ke dni kontroly nebylo účtováno o úbytku předmětného pozemku. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejně pochybení bylo zjištěno i u Kupní smlouvy ze dne 22. 7. 2019 s právními účinky dne 26. 8. 2019, kterou obec prodala pozemek p.č. 374/14. Výše uvedené pozemky byly odúčtovány z majetku obce účetním dokladem č. 1900700031 ze dne 31. 12. 2019. Dále k tomuto nedostatku bylo přijato nápravné opatření vždy a včas zaúčtovat úbytek předmětných pozemků. Napraveno.
- Obec Horní Smržov uzavřela dne 15. 4. 2019 pachtovní smlouvu na propachtování pozemků v k.ú. Horní Smržov o celkové výměře 1.7792 ha za celkovou částku 2.535,75 Kč/rok 2019. Dle čl. VI. je pachtýř povinen sjednaný roční pacht uhradit, nejpozději do 30. 11. 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že k 30. 9. 2019 nebylo účtováno o této pohledávce. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u Pachtovní smlouvy ze dne 15. 4. 2019, kterou obec propachtovala pozemky o celkové výměře 0, 9256 ha za celkovou částku 1.319,- Kč. Předpis pohledávky, vyplývající z uvedených pachtovních smluv byl zaúčtován účetním dokladem č. 1000400012 dne 1. 11. 2019. Napraveno.

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smržov za rok 2019**

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

##### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

##### **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)**  
**zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
- Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

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

- Neschválením právního jednání v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto jednání ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

## **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

## **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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

- Dne 31. 12. 2019 uzavřela obec Horní Smržov Pracovní smlouvu s novým zaměstnancem os. č. 70. Součástí pracovní smlouvy byl stanoven novému zaměstnanci platový výměr ze dne 31. 12. 2019, ve kterém byla uvedena i položka osobního příplatku ve výši 2000,- Kč. Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 131 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, kdy osobní příplatek může zaměstnavatel poskytovat zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků nebo plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci.
- 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 5. 6. 2019 bylo přijato následující usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje Závěrečný účet obce za rok 2018".*

Horní Smržov, dne čtvrtek 5. března 2020

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

Jana Burgerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### 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 místostarostka obce Horní Smržov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne čtvrtek 5. března 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Kateřina Hašková

.....  
místostarostka obce

OBEC HORNÍ SMRŽOV

679 61 Letovice

ICO: 00532126

.....  
podpis místostarostky obce

Ing. Pavel Sabol

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 - 3
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec r. 2019, RO č. 5/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled obce Horní Smržov za období 2018 - 2021
- Závěrečný účet za rok 2018 (návrh, schválený)
- KB, a. s. bankovní výpis č. 10 ze dne 28. 1. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy účtů 018,019, 021, 022, 028, 042, 079, 079, 132, 231, 261, 311, 321, 403, 331, 337
- Plán inventur na rok 2019, ze dne 8. 8. 2019
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Horní Smržov za rok 2019, sestavené ke dni 31. 12. 2019
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období leden - září roku 2019
- Pokladní doklady za měsíc září 2019
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 1. 2019 (účetní práce)
- Pracovní smlouva ze dne 31. 12. 2019, vč. Platového výměru ze dne 31. 12. 2019 (technický pracovník)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva životního prostředí ČR č. 115D312040202 ze dne 23. 4. 2017 (dotace na akci: "Optimalizace vodního režimu a odtoku z krajiny ve střední části povodí Zavadilky")
- 
- Dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě uzavřené dne 2. 1. 2018
- Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2019 (prodej části pozemku p.č. 369/13)
- Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2019 (prodej pozemku p.č. 374/3)
- Pachtovní smlouva ze dne 15. 4. 2019 (pozemky p.č. 286/1, 291/1, 325, 326, 291/3)
- Záměr obce Horní Smržov č. 2/2019 ze dne 29. 1. 2019 (propachtování pozemků p.č. 325, 326, 291/3, 286/1, 291/1 v k.ú. Horní Smržov)
- Zveřejnění záměru obce č. 3/2019 ze dne 27. 3. 2019 (p.č. 374/3 o výměře 224 m2)
- Vyhodnocení nabídek "Dětské hřiště" ze dne 11. 4. 2019
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Horní Smržov ze dne 27. 11. 2011
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Horní Smržov č. 7/2018 konaného dne 27. 12. 2018
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Horní Smržov konaného dne 14. 2. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Horní Smržov konaného dne 11. 4. 2019
- Zápis ze zastupitelstva obce Horní Smržov, konaný dne 23. října 2019
- Zápis ze zastupitelstva obce Horní Smržov, konaný dne 28. listopadu 2019
- Zápis ze zastupitelstva obce Horní Smržov, konaný dne 27. prosince 2019
- Nápravná opatření z dílčího přezkoumání hospodaření obce dne 11. 11. 2019
- Oznámení ze dne 25. 10. 2019 (rezignace neuvolněného člena zastupitelstva obce Horní Smržov, os. č. 64)