



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

SpZn.: S - JMK 82481/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce HORNÍ POŘÍČÍ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ne 25. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. května 2018. 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 Poříčí
Horní Poříčí 77, 679 62 Křetín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor:

Petra Kupková
Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Lenka Boháčová - starostka
Milada Kosová - 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. září 2017, 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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Na základě Žádosti o podporu činnosti záchranné stanice pro handicapované živočichy rozhodlo zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 24. 2. 2017 (usn. 7/2/2017), o poskytnutí příspěvku ve výši 1.000,- Kč pro žadatele - Záchrannou stanici volně žijících zvířat - Zelené Vendolí. Úhrada příspěvku byla z rozpočtu obce provedena účetním dokladem č. 3100 ze dne 10. 3. 2017. Obec, jako poskytovatel dotace, neuzavřela s příjemcem příspěvku veřejnoprávní smlouvu. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 10a odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mj. stanoví, že dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, s výjimkou návratné finanční výpomoci podle § 34 odst. 1, lze poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy.**

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

- Stav na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2017 činí 24.578,- Kč. Na tomto účtu jsou vedeny pohledávky od roku 2011. Účetní jednotka neprokázala, že by v této záležitosti učinila kroky, které by vedly k vymáhání pohledávek. Od roku 2015 nebyly doloženy upomínky dlužných částek. **Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obec trvale nesleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.** Nedostatek obdobného rázu se týká i účtu 311.30 - Odběratelé vodné, který vykazuje k 31. 12. 2017 stav ve výši 23.732,- Kč. Dlužná částka za minulé roky (r. 2013 - 2016) činí 3.550,- Kč, jejíž vymáhání nebylo doloženo.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Horní Poříčí uzavřela dne 29. 9. 2017 Smlouvu o dílo na akci "Provedení úpravy rozvodů topení a konečná kompletace v budově obecního úřadu čp. 77". Cena za provedení předmětu smlouvy byla stanovena ve výši 492.363,- Kč bez DPH. K uvedené smlouvě byl dne 27. 10. 2017 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se prodlužuje termín dokončení a dne 15. 12. 2017 pak Dodatek č. 2, kterým se navyšuje cena díla z důvodu víceprací o 37.810,50 Kč. Celková cena zakázky činí celkem 530.173,50 bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že, uvedené dodatky ke smlouvě nebyly zveřejněny na profilu zadavatele (smlouva o dílo zveřejněna dne 4. 10. 2017). **Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,** kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky je k 31.12.2017 stav 3.680,- Kč, kde je nesprávně uvedena pohledávka z důvodu předpokládaného prodeje pozemku parcely č. 141/7. Tato pohledávka byla zaúčtována dne 28.4.2017 účetním dokladem č. 6027, přestože došlo pouze ke schválení prodeje parcely č. 141/7 na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 28.4.2017 a kupní smlouva nebyla k 31.12.2017 uzavřena. **Bylo postupováno v rozporu s ustanovením § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy nebyla prokázána částka 3.680 Kč.**

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

- Při inventarizaci majetku a závazků dle stavu k 31.12.2017 byl zjištěn rozdíl mezi stavem na účtu 031 - pozemky a evidenčním stavem pozemků ve vlastnictví obce ve výši 147,- Kč. Hodnota 1.805.504,29 je uvedena v účetnictví obce na účtu 031, zatímco v evidenčním stavu pozemků je hodnota parcel celkem ve výši 1.805.357,29 Kč. Tento inventarizační rozdíl účetní jednotka nevyúčtovala do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků. **Nebylo respektováno ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- Účetním dokladem č. 3513 ze dne 29. 12. 2017 byla z rozpočtu obce uhrazena finanční částka ve výši 2.078,- Kč s popisem účetního případu spočívajícím v poskytnutí daru fyzické osobě. K uskutečněnému výdaji nebyl doložen prvotní doklad, jenž by prokazoval důvod a výši proplacení. **V souladu s ust. § 33a odst. 1) písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nelze tento záznam považovat za průkazný, kdy se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.**
- Vyhotovená inventarizační zpráva o provedení a výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31.12.2017 neobsahovala prověření stavu na účtu 335 - pohledávky za zaměstnanci (hodnota 1.560,- Kč), stavu na účtu 036 - dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (hodnota 51.960, Kč), stavu na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly (hodnota 50.197,42 Kč). Proto lze konstatovat, že skutečné stavy na účtech 335, 036 a 407 k 31.12.2017 nebyly zjištěny. Účetní jednotka při

