



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

SpZn.: S - JMK 61698/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce HORNÍ POŘÍČÍ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 24. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. května 2017. 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. Lenka Létalová**

Kontrolor: Petra Kupková

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 byli přítomni:

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 19. října 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem 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

- Na základě Žádosti o příspěvek ze dne 25. 11. 2016 rozhodlo zastupitelstvo obce na svém zasedání ze dne 25. 11. 2016 (usn. 10/11/2016) o poskytnutí příspěvku ve výši 3.000,- Kč Sboru dobrovolných hasičů Horní Poříčí na hudební produkci při oslavách Sv. Floriána, konanou 7. 5. 2016. Obec k 31. 12. 2016 jako poskytovatel neuzavřela s příjemcem příspěvku veřejnoprávní smlouvu v souladu s § 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. Schválený příspěvek nebyl k 31. 12. 2016 poskytnut. **Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.**
- Zastupitelstvo obce Horní Poříčí na svém zasedání, konaném dne 18. 12. 2015, schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 dle Návrhu rozpočtového provizoria na rok 2016 (dále jen rozpočtové provizorium), který tvoří přílohu Zápisu ze zasedání č. 12/2015 Zastupitelstva obce Horní Poříčí ze dne 18. prosince 2015, a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočtové provizorium na rok 2016" (viz. usnesení č. 3/12/2015). Rozpočtové provizorium obsahuje pravidla v tomto znění: "Zastupitelstvo navrhlo rozpočtové provizorium na rok 2016 ve výši ÁĽ (slovy: jedné čtvrtiny) schváleného rozpočtu na rok 2015, tedy Příjmy ve výši 939.900,- Kč a Výdaje ve výši 939.900,- Kč. Z tohoto provizoria budou hrazeny běžné výdaje na provoz Obce a to až do doby schválení rozpočtu na rok 2016". Rozpočet obce Horní Poříčí na rok 2016 byl zastupitelstvem obce schválen dne 29. 4. 2016. Porovnáním stanovených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2016 a Výkazu pro plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad

(FIN 2-12 M), sestaveného ke dni 31. 3. 2016, bylo zjištěno, že obec nehosponařila podle schválených pravidel rozpočtového provizoria, neboť k datu 31. 3. 2016 byly obcí uskutečněny výdaje po konsolidaci v celkové výši 1.951.492,41 Kč, kdy tedy již v tomto období obec překročila max. objem výdajů rozpočtového provizoria o 1.011.592,41 Kč. Takto bylo způsobeno např. úhradou dodavatelské faktury společnosti METROSTAV a.s. v celkové výši 1.340.042,- Kč, která byla uskutečněna účetními doklady č. 3063 ze dne 12. 2. 2016 (v částce 340.042,74 Kč), č. 3064 ze dne 15. 2. 2016 (v částce 500.000,- Kč) a č. 3065 ze dne 16. 2. 2016 (v částce 500.000,- Kč). **Tímto obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.**

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

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 29. 3. 2016 (prodej pozemku p.č. 140/2 o výměře 292 m² a pozemku p.č. 117/1 o výměře 2 m² v k.ú. Horní Poříčí) zaúčtovala obec Horní Poříčí příjem ve výši 5.880,- Kč (d.č.2089 ze dne 29. 3. 2016) za prodej předmětných pozemků. Následně, dne 11. 4. 2016, bylo Katastrálním úřadem, všem účastníkům řízení sděleny důvody pro nemožnost povolení navrhovaného vkladu, na základě které, pak účastníci dne 19. 4. 2016 využili postupu podle § 45 odst. 4 správního řádu a vzaly podaný návrh na vklad do katastru nemovitosti zpět. Dle čl. IV. Kupní smlouvy ze dne 29. 3. 2016 se v případě zamítnutí návrhu na vklad vlastnického práva dle této smlouvy příslušným katastrálním úřadem, tato smlouva dnem nabytí právní moci zamítavého rozhodnutí od samého počátku ruší a smluvní strany jsou povinny do 30- ti dnů od doručení zamítavého rozhodnutí katastrálního úřadu vrátit vše, co na základě této smlouvy nabyly. **Kontrolou bylo zjištěno, že příjem ve výši 5.880,- Kč obec kupujícímu nevrátila a o závazku neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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

- Porovnáním účetního stavu na stav evidenční byl inventarizační komisí, při provádění inventarizace majetku k 31. 12. 2016, zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 031 - pozemky ve výši 3.628,- Kč. Tento rozdíl byl způsoben neoprávněným odúčtováním pozemku p.č. 140/2 o výměře 292 m² (d.č. 6014 ze dne 5. 2. 2016) a pozemku p.č. 88/1 o výměře 81 m² (d.č. 6064 ze dne 1. 11. 2016) z majetku obce. **Zjištěný inventarizační rozdíl nebyl, v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, vyúčtován účetní jednotkou do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**
- Účetní jednotka nevyhotovila inventurní soupisy k veškerým účtům, které vykazují dle Rozvahy sestavené k 31. 12. 2016 zůstatek. Např. stav účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (15.000,- Kč), stav účtu 335 - pohledávky za zaměstnanci (1560,- Kč), stav účtu 347 - Závazky k vybraným vládním institucím (939,- Kč). **Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Horní Poříčí k 31. 12. 2016 nebyla provedena v souladu s § 30 odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,**

