



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

SpZn.: S - JMK 94832/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce HORNÍ POŘÍČÍ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. dubna 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., obcí 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková
Ing. Lenka Létalová
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:

Karel Bauer - starosta
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 12. července 2018, 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

- Na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 29. června 2018 byl schválen Závěrečný účet obce Horní Poříčí za rok 2017 s výhradou (usnesení č. 2/6/2018). Dle Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Horní Poříčí za rok 2017 byla na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2018 přijata opatření k nápravě. V zápise ze zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2018 však opatření k nápravě přijata nebyla. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Projednání se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. **Bylo porušeno ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**
- Na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí konaném dne 29. 6. 2018 byl schválen Závěrečný účet obce Horní Poříčí za rok 2017 (usnesení č. 2/6/2018). Závěrečný účet obce za rok 2017 neobsahoval stanovené zákonné náležitosti, a to údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. Závěrečný účet musí být v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. **Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**
- V období leden - srpen roku 2018 byla provedena úprava rozpočtu čtyřmi rozpočtovými opatřeními, které provedla starostka obce v souladu s pověřením přiděleným starostce obce na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 27. 11. 2014. Rozpočtové opatření č. 2 bylo provedeno starostkou obce dne 30. 6. 2018 a rozpočtové opatření č. 3 provedla starostka obce dne 31. 7. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 bylo zveřejněno

na internetových stránkách obce až dne 15. 8. 2018, rozpočtové opatření č. 3 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce 19. 9. 2018. Územní samosprávný celek má povinnost zveřejnit schválená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od dne jejich schválení a současně oznámit na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. **Byla porušena zákonná povinnost zveřejnit schválená rozpočtová opatření č. 2 a 3 do 30 dnů od jejich schválení na internetových stránkách obce tak, jak ukládá ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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:

- *Inventarizace majetku a závazků provedená k 31. 12. 2015 neprokázala stav na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který ve výkazu Rozvaha je ke dni 31. 12. 2015 v hodnotě ve výši 440.797,60,- Kč. Dále nebyl inventarizací prokázán stav na účtu 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, který vykazuje stav k 31. 12. 2015 minus 939,- Kč. Stejně tak nebyly prokázány k 31. 12. 2015 stavy na účtech oprávek tj. 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí. Došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **Obec přijala nápravu spočívající ve vyhotovování takových soupisů, aby byla jednoznačně prokázána výše zůstatků všech účtů, oprávek na účtech 081 a 082, 347 a výše čtvrtletních odpisů účtů 403. Tyto nedostatky se již při inventarizaci k 31. 12. 2018 neopakovaly. Napraveno.***
- *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. **Obec Horní Poříčí předložila k výše uvedenému nedostatku, týkající se schváleného příspěvku v roce 2017, uzavřenou darovací smlouvu ze dne 27. 2. 2017. Nedostatek obdobného rázu se již v roce 2018***

