



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

SpZn.: S - JMK 52399/2019 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

#### obce **HORNÍ POŘÍČÍ**, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. září 2019, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 12. května 2020 a 2. června 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:**

Dílčí přezkoumání:

Obecní úřad Horní Poříčí

Horní Poříčí 77, 679 62 Křetín

Konečné přezkoumání:

Krajský úřad Jihomoravského kraje

Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková

Jana Burgerová

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 14. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

**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 Poříčí na rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19. 12. 2018, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2019 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech. Ve výdajové části byl rozpočet obce schválen na paragrafu 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace v celkové výši 350.000,- Kč (z toho na položce 5171 - Opravy a udržování ve výši 250.000,- Kč). Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce ze dne 28. 11. 2018, byl starostou obce její rozpočet v průběhu roku 2019 upraven celkem 14 rozpočtovými opatřeními, přičemž uvedený paragraf 3429 byl za toto období navýšen o celkem 1.244.900,- Kč na celkových 1.594.900,- Kč. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo kontrolou zjištěno, že obec Horní Poříčí na tomto paragrafu 3429 v roce 2019 uskutečnila výdaje v celkové výši 1.594.055,17 Kč, z toho na položce 5171 - opravy a udržování byly uskutečněny výdaje v celkové výši 1.480.837,33 Kč. Např. dokladem č. 3528 ze dne 23. 10. 2019 byl uskutečněn výdaj z rozpočtu obce ve výši 214.708,- Kč a dále dokladem č. 3531 ze dne 24. 10. 2019 byl uskutečněn výdaj z rozpočtu obce ve výši 500.000,- Kč, oba spojené

s úhradou dílčí faktury za plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci s názvem: "Oprava kulturně sportovního areálu", vyplývající ze Smlouvy o dílo ze dne 19. 9. 2019 (zhotovitel: HOLAS CZ s.r.o.). Úprava uvedeného paragrafu 3429 (a uvedené položky 5171), a to jeho navýšení o 850.000,- Kč, byla však provedena až rozpočtovým opatřením č. 12, schváleným starostou obce až dne 30. 10. 2019. Z výše uvedeného vyplývá, že v době úhrady faktury nebyl výdaj rozpočtově zajištěn a úprava rozpočtu byla uskutečněna až po jeho provedení. **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 finančních prostředky podle § 28 odst. 12.**

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

- Dne 31. 5. 2019 uzavřela obec Horní Poříčí (na straně prodávajícího) kupní smlouvu, jejímž předmětem dle čl. II. smlouvy je prodej obecních pozemků p.č. 753/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 14 m<sup>2</sup> a p.č. 753/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 25 m<sup>2</sup> (dále jen "kupní smlouva"). Z výše uvedeného vyplývá, že předmětem prodeje jsou 2 obecní pozemky o celkové výměře 39 m<sup>2</sup>, které dle Geometrického plánu č. 327-11147/2017 ze dne 13. 8. 2018 (dále jen "geometrický plán"), který je součástí kupní smlouvy, nově vznikly rozdělením obecního pozemku 753 - ostatní plocha, ostatní komunikace, o celkové výměře 1158 m<sup>2</sup>, v k.ú. Horní Poříčí. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2016 usnesením č. 4/11/2016, které bylo přijato v tomto znění: "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej části pozemku, dle zveřejněného záměru paní J.K.". Kontrolou bylo zjištěno, že Záměr prodeje majetku obce Horní Poříčí ze dne 27. 10. 2016, který předcházela schválení v zastupitelstvu obce, byl na úřední desce obce zveřejněn v období od 27. 10. 2016 do 25. 11. 2016, a byl zveřejněn ve znění: "na prodej části pozemku p.č. KN 753 o výměře cca 26 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Poříčí, dle příloženého plánu (s barevným vyznačením pozemku určeného k prodeji, dále jen "záměr"). Porovnáním geometrického plánu a plánu s barevným vyznačením pozemku určeného k prodeji dle záměru bylo zjištěno, že záměr obce, který byl zveřejněn na cca 26 m<sup>2</sup> a tedy na výměru o 13 m<sup>2</sup> menší, než-li bylo ve skutečnosti smlouvou sjednáno, odpovídá nově vzniklému pozemku p.č. 753/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 25 m<sup>2</sup>. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že prodeji pozemku p.č. 753/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 14 m<sup>2</sup> nepředcházelo schválení jeho prodeje v zastupitelstvu obce. **Obec nepostupovala v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodování o právních jednáních spočívajících v nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce.**

- Obec Horní Poříčí (na straně prodávajícího) uzavřela Kupní smlouvu ze dne 31. 5. 2019, jejímž předmětem dle čl. II. smlouvy je prodej obecních pozemků p.č. 753/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 14 m<sup>2</sup> a p.č. 753/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 25 m<sup>2</sup> (dále jen "kupní smlouva"). Z výše uvedeného vyplývá, že předmětem prodeje jsou 2 obecní pozemky o celkové výměře

39 m<sup>2</sup>, které dle Geometrického plánu č. 327-11147/2017 ze dne 13. 8. 2018 (dále jen "geometrický plán"), který je součástí kupní smlouvy, nově vznikly rozdělením obecního pozemku 753 - ostatní plocha, ostatní komunikace, o celkové výměře 1158 m<sup>2</sup>, v k.ú. Horní Poříčí. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2016 usnesením č. 4/11/2016, které bylo přijato v tomto znění: "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej části pozemku, dle zveřejněného záměru paní J.K.". Kontrolou bylo zjištěno, že Záměr prodeje majetku obce Horní Poříčí ze dne 27. 10. 2016, který předcházal schválení v zastupitelstvu obce, byl na úřední desce obce zveřejněn v období od 27. 10. 2016 do 25. 11. 2016, a byl zveřejněn ve znění: "na prodej části pozemku p.č. KN 753 o výměře cca 26 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Poříčí, dle přiloženého plánu (s barevným vyznačením pozemku určeného k prodeji, dále jen "záměr"). Porovnáním geometrického plánu a plánu s barevným vyznačením pozemku určeného k prodeji dle záměru bylo zjištěno, že záměr obce, který byl zveřejněn na cca 26 m<sup>2</sup> a tedy na výměru o 13 m<sup>2</sup> menší, než-li bylo ve skutečnosti smlouvou sjednáno, odpovídá nově vzniklému pozemku p.č. 753/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 25 m<sup>2</sup>. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že prodeji pozemku p.č. 753/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 14 m<sup>2</sup> nepředcházelo zveřejnění záměru jeho prodeje. **Obec nepostupovala v souladu s § 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.**

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

- Kupní smlouvou ze dne 31. 5. 2019 byl sjednán prodej části obecního pozemku KN 753 (nově vzniklého p.č. 753/2 o výměře 14 m<sup>2</sup> a 753/3 o výměře 25 m<sup>2</sup>), v k.ú. Horní Poříčí, za dohodnutou kupní cenu ve výši 40,- Kč za m<sup>2</sup>, celkem tedy 1.560,- Kč. Podle čl. VII. smlouvy nabude kupující vlastnictví k výše převáděným nemovitostem vkladem práva do katastru nemovitostí. Kontrolou bylo zjištěno, že ačkoliv ke dni 31. 8. 2019 nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí a tudíž nenastaly právní účinky vkladu, obec účtovala dne 25. 6. 2019 účetním dokladem č. 6038 o vyřazení pozemku z majetku obce. **V souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nelze tento záznam považovat za průkazný, neboť za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.**

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

- Na základě schválení zastupitelstva obce uskutečněného dne 30. 8. 2019 uzavřela obec Horní Poříčí (na straně objednatele) dne 19. 9. 2019 se společností HOLAS CZ s.r.o.

(na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo, jejímž předmětem bylo plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci s názvem: "Oprava kulturně sportovního areálu" (dále jen smlouva). Dle čl. V odst. 5.1. smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána v celkové výši 1.110.409,62 Kč bez DPH (1.343.596,- Kč vč. DPH). Obsahem tohoto článku je rovněž uvedeno, že "souhrnný rozpočet stavby je nedílnou přílohou č. 1 této smlouvy". Dále podle čl. V odst. 5.9. je nedílnou součástí smlouvy položkový rozpočet, a to jako podklad pro stanovení ceny díla. V závěru smlouva obsahuje odkaz na všechny její přílohy, jimiž jsou 1) Příloha č. 1 - Výkaz výměr, 2) Příloha č. 2 - Seznam případných poddodavatelů a 3) Příloha č. - 3 Pojistná smlouva. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva o dílo uveřejněná na profilu zadavatele dne 3. 10. 2019, byla uveřejněna bez všech jejích příloh a nikoliv tedy v jejím plném rozsahu. **Uvedený postup je v rozporu s § 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro a) smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

- Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 1. 11. 2019 bylo v bodu č. 3 programu jednání zastupitelstva obce nazvaném "Cenová nabídka na konstrukci oplocení výletišť" v diskusi k tomuto bodu uvedeno následující: "Firma Holas, na základě ústní dohody, provedla při opravách výletišť i další práce (viz cenová nabídka). Tyto práce byly předem odsouhlaseny panem starostou". Navržené usnesení č. 2/10/2019 k tomuto bodu jednání, ve znění: "Zastupitelstvo obce schvaluje předloženou cenovou nabídku na vybudování konstrukce plotu na místním výletišti od firmy HOLAS CZ s.r.o. (příloha č. 2.)", nebylo zastupitelstvem obce přijato (hlasování 3:0:2). Na následujícím mimořádném zasedání zastupitelstva obce konaném dne 8. 11. 2019 byla v doplněném bodu č. 4 programu jednání zastupitelstva obce nazvaném "Cenová nabídka na konstrukci oplocení výletišť" vedena tato diskuse opakovaně v tomto znění: "Firma Holas, na základě ústní dohody, provedla při opravách výletišť i další práce (viz cenová nabídka). Tyto práce byly předem odsouhlaseny panem starostou. Na minulém zasedání byla tato nabídka zamítnuta". K uvedenému bodu bylo přijato usnesení č. 6/M/ 8.11.2019, kdy "Zastupitelstvo obce revokuje usnesení č. 2/10/2019" ze dne 1. 11. 2019 (hlasování: 5:0:0) a dále bylo přijato usnesení zastupitelstva obce č. 7/M/ 8.11.2019, kterým "Zastupitelstvo obce schvaluje předloženou cenovou nabídku na vybudování konstrukce plotu na místním výletišti od firmy HOLAS CZ s.r.o. (hlasování: 4:1:2). Z uvedeného vyplývá, že práce související s konstrukcí oplocení výletišť, které byl uhrazeny z rozpočtu obce účetním dokladem č. 3587 ze dne 27. 11. 2019 v celkové částce 68.008,40 Kč, byly jako veřejná zakázka malého rozsahu v kategorii 0 - 399.000,- Kč bez DPH schváleny (zadány) starostou obce a v době jejich schválení v zastupitelstvu obce (dne 8. 11. 2019) již byly tyto práce uskutečněny. **Uvedený postup je v rozporu s čl. 5 odst. 5.1. věty druhé vnitřního předpisu obce Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29. 6. 2018, dle kterého zadání veřejných zakázek v kategorii 0 - 399.000,- Kč bez DPH (přímý nákup) schvaluje zastupitelstvo obce.**

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

- Kupní smlouvou ze dne 31. 5. 2019 byl sjednán prodej části pozemku KN 753 (nově vzniklého p.č. 753/2 o výměře 14 m<sup>2</sup> a 753/3 o výměře 25 m<sup>2</sup>), v k.ú. Horní

Poříčí, za dohodnutou kupní cenu ve výši 40,- Kč za m<sup>2</sup>, celkem tedy 1.560,- Kč. Podle čl. IV. smlouvy byla kupní cena uhrazena při podpisu kupní smlouvy, a to pokladním dokladem č. 2184 ze dne 31. 5. 2019 s účetním zápisem na stranu MD účtu 261 - Pokladna se souvztažným zápisem na stranu D účtu 647 - Výnosy z prodeje. Vzhledem ke skutečnosti, že ke dni 31. 8. 2019 nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí a tudíž nenastaly právní účinky vkladu, mělo být o této úhradě účtováno jako o záloze. Účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.7. účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy“. Nebylo postupováno v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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:*

- *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. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Plnění opatření bylo předmětem kontroly závěrečného účtu obce za rok 2018, kdy nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.***
- *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 nebyla přijata. 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. Zastupitelstvo obce Horní Poříčí přijalo k nedostatku nápravné opatření spočívající v projednání závěrečného účtu a jeho schválení v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo kontrolou ověřeno, že plnění takto přijatého nápravného opatření bylo obcí uskutečněno na zasedání zastupitelstva obce Horní Poříčí konaného dne 27. 6. 2019, kdy zastupitelstvo obce schválilo závěrečný*

účet s výhradou a přijalo nápravná opatření (viz. usnesení 2/6/2019), kdy tyto byly výslovně uvedeny v bodu jednání a dále tyto byly doloženy přílohou k Zápisu ze zasedání č. 6/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 27. 6. 2019. Napraveno.

- 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 nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce k 31. 8. 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. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo k uvedenému nedostatku přijato nápravné opatření, spočívající ve zveřejňování rozpočtových opatření do 30 dnů od jejich schválení na internetových stránkách obce, což bylo kontrolou ověřeno na rozpočtovém opatření č. 5, 6, 7/2018. Zastupitelstvo obce Horní Poříčí na svém zasedání konaném dne 27. 6. 2019 přijalo nápravné opatření spočívající v důsledném dbání na tom, aby všechna rozpočtová opatření, která schválí starosta obce, byla zveřejněna v elektronické podobě nejpozději do 30 dnů od jejich schválení. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo rovněž ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, kdy rozpočet obce byl v období leden - srpen r. 2019 upraven celkem devíti rozpočtovými opatřeními a tyto již byly v elektronické podobě zveřejněny v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich schválení. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kupní smlouvou ze dne 31. 5. 2019 byl sjednán prodej části pozemku KN 753 (nově vzniklého p.č. 753/2 o výměře 14 m<sup>2</sup> a 753/3 o výměře 25 m<sup>2</sup>), v k.ú. Horní Poříčí, za dohodnutou kupní cenu ve výši 40,- Kč za m<sup>2</sup>, celkem tedy 1.560,- Kč. Podle čl. IV. smlouvy byla kupní cena uhrazena při podpisu kupní smlouvy, a to pokladním dokladem č. 2184 ze dne 31. 5. 2019 s účetním zápisem na stranu MD účtu 261 - Pokladna se souvztažným zápisem na stranu D účtu 647 - Výnosy z prodeje. Vzhledem ke skutečnosti, že ke dni 31. 8. 2019 nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí, a tudíž nenastaly právní účinky vkladu, mělo být o této úhradě účtováno jako o záloze. Účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.7. účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy“. Nebylo postupováno v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **K uvedenému nedostatku zjištěného v rámci dílčího přezkoumání obce, uskutečněného dne**

25. 9. 2019, nebylo nápravné opatření přijato, neboť kontrolní skupině nebyl v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce předložen účetní doklad, kterým by byla provedena oprava v účetnictví obce a úhrada za pozemek, uskutečněná pokladním dokladem č. 2184 ze dne 31. 5. 2019 před právními účinky vkladu do katastru nemovitostí, by byla přeúčtována na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4718/2019-731, dle kterého právní účinky vkladu nastaly až ke dni 28. 11. 2019, a teprve k tomuto dni mělo být obcí účtováno o výnosech obce na straně D účtu 647 - Výnosy z prodeje. Nenapraveno.

- Člence finančního výboru, která není členem zastupitelstva obce, byla vyplácena měsíční odměna za výkon funkce člena výboru v měsíci lednu - dubnu roku 2019, i když poskytování odměny nebylo schváleno v zastupitelstvu obce. Na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018 byly schváleny měsíční odměny pouze neuvolněným členům zastupitelstva obce. Výše uvedené člence finančního výboru byla schválena měsíční odměna až na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 4. 2019 (usnesení č. 4/4/2019). Zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů. Nebylo respektováno ustanovení § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Zastupitelstvo obce o uvedeném nedostatku jednalo na svém zasedání konaném dne 27. 9. 2019 takto: "Zastupitelé se rozhodli revokovat usnesení 4/4/2019, kterým mělo dojít k opravě rozhodnutí 5/U/2018 a opravit tento sporný bod, kdy zastupitelé opravdu minili odměny pro všechny funkce (starosta, místostarosta, předseda výboru a člen výboru) jak pro zastupitele, tak pro nezastupitele, tudíž i pro členku finančního výboru, která není členem zastupitelstva obce. K pochybnostem o tomto bodu jednání došlo jeho chybným pojmenováním, kdy v bodě 5. Ustavujícího zasedání mělo být uvedeno: Schválení odměn za výkon funkcí starosty, místostarosty, předsedy výboru, člena výboru." K uvedenému bodu jednání zastupitelstvo obce přijalo nápravné opatření spočívající v přijetí usnesení, kdy zastupitelstvo obce revokovalo usnesení č.4/4/2019 ze dne 26. 4. 2019 a schválilo opravu označení bodu 5. Ustavujícího zasedání ze dne 31.10.2018 - Schválení odměn za výkon funkcí starosty, místostarosty, předsedů výborů, členů výborů (viz usn. 8/9/2019 ze dne 27. 9. 2019). Napraveno.

- Dne 31. 5. 2019 uzavřela obec Horní Poříčí (na straně prodávajícího) kupní smlouvu, jejímž předmětem dle čl. II. smlouvy je prodej obecních pozemků p.č. 753/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 14 m<sup>2</sup> a p.č. 753/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 25 m<sup>2</sup> (dále jen "kupní smlouva"). Z výše uvedeného vyplývá, že předmětem prodeje jsou 2 obecní pozemky o celkové výměře 39 m<sup>2</sup>, které dle Geometrického plánu č. 327-11147/2017 ze dne 13. 8. 2018 (dále jen "geometrický plán"), který je součástí kupní smlouvy, nově vznikly rozdělením obecního pozemku 753 - ostatní plocha, ostatní komunikace, o celkové výměře 1158 m<sup>2</sup>, v k.ú. Horní Poříčí. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2016 usnesením č. 4/11/2016, které bylo přijato v tomto znění: "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej části pozemku, dle zveřejněného záměru paní J.K.". Kontrolou bylo zjištěno, že Záměr prodeje majetku obce Horní Poříčí ze dne 27. 10. 2016, který předcházel schválení v zastupitelstvu obce, byl na úřední desce obce zveřejněn v období od 27. 10. 2016 do 25. 11. 2016, a byl zveřejněn ve znění: "na prodej části pozemku p.č. KN 753 o výměře cca 26 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Poříčí,



dle přiloženého plánu (s barevným vyznačením pozemku určeného k prodeji, dále jen "záměr"). Porovnáním geometrického plánu a plánu s barevným vyznačením pozemku určeného k prodeji dle záměru bylo zjištěno, že záměr obce, který byl zveřejněn na cca 26 m<sup>2</sup> a tedy na výměru o 13 m<sup>2</sup> menší, než-li bylo ve skutečnosti smlouvou sjednáno, odpovídá nově vzniklému pozemku p.č. 753/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 25 m<sup>2</sup>. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že prodeji pozemku p.č. 753/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 14 m<sup>2</sup> nepředcházelo schválení jeho prodeje v zastupitelstvu obce. Obec nepostupovala v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodování o právních jednáních spočívajících v nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 1. 11. 2019 nápravné opatření, které spočívalo v dodatečném schválení prodeje obou výše uvedených pozemků a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej pozemků p.č. 753/2, 753/3 v k.ú. Horní Poříčí u Letovic paní J.K." (tj. stejnému kupujícímu, který je jako kupující strana uveden v původní kupní smlouvě ze dne 31. 5. 2019). Uvedené usnesení bylo přijato bez dalšího upřesnění výměry obou pozemků, což v případě tohoto nedostatku lze považovat za podstatnou náležitost usnesení zastupitelstva obce. Takové rozhodnutí zastupitelstva bylo však přijato až po samotném uskutečnění prodeje, neboť smlouva na prodej výše uvedených pozemků byla s konečnou platností uzavřena již dne 31. 5. 2019 a na jejím základě byl také proveden vklad do katastru nemovitostí (viz nabývací titul - listina uvedená v odd. E dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4718/2019-731, tj. Smlouva kupní ze dne 31. 5. 2019, právní účinky vkladu ke dni 28. 11. 2019). K uvedenému nedostatku bylo obcí přijato systémové nápravné opatření, kdy obec u budoucích prodejů obdobného charakteru bude postupovat v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona o obcích. Plnění tohoto nápravného opatření bude předmětem kontroly v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.**

- Obec Horní Poříčí (na straně prodávajícího) uzavřela Kupní smlouvu ze dne 31. 5. 2019, jejímž předmětem dle čl. II. smlouvy je prodej obecních pozemků p.č. 753/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 14 m<sup>2</sup> a p.č. 753/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 25 m<sup>2</sup> (dále jen "kupní smlouva"). Z výše uvedeného vyplývá, že předmětem prodeje jsou 2 obecní pozemky o celkové výměře 39 m<sup>2</sup>, které dle Geometrického plánu č. 327-11147/2017 ze dne 13. 8. 2018 (dále jen "geometrický plán"), který je součástí kupní smlouvy, nově vznikly rozdělením obecního pozemku 753 - ostatní plocha, ostatní komunikace, o celkové výměře 1158 m<sup>2</sup>, v k.ú. Horní Poříčí. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2016 usnesením č. 4/11/2016, které bylo přijato v tomto znění: "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej části pozemku, dle zveřejněného záměru paní J.K.". Kontrolou bylo zjištěno, že Záměr prodeje majetku obce Horní Poříčí ze dne 27. 10. 2016, který předcházel schválení v zastupitelstvu obce, byl na úřední desce obce zveřejněn v období od 27. 10. 2016 do 25. 11. 2016, a byl zveřejněn ve znění: "na prodej části pozemku p.č. KN 753 o výměře cca 26 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Poříčí, dle přiloženého plánu (s barevným vyznačením pozemku určeného k prodeji, dále jen "záměr"). Porovnáním geometrického plánu a plánu s barevným vyznačením pozemku určeného k prodeji dle záměru bylo zjištěno, že záměr obce, který byl zveřejněn na cca 26 m<sup>2</sup> a tedy na výměru o 13 m<sup>2</sup> menší, než-li bylo

ve skutečnosti smlouvou sjednáno, odpovídá nově vzniklému pozemku p.č. 753/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 25 m<sup>2</sup>. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že prodeji pozemku p.č. 753/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 14 m<sup>2</sup> nepředcházelo zveřejnění záměru jeho prodeje. Obec nepostupovala v souladu s § 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 uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 1. 11. 2019 nápravné opatření, které spočívalo v dodatečném schválení prodeje obou výše uvedených pozemků a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej pozemků p.č. 753/2, 753/3 v k.ú. Horní Poříčí u Letovic paní J.K." (tj. stejnému kupujícímu, který je jako kupující strana uveden v původní kupní smlouvě ze dne 31. 5. 2019). Uvedenému usnesení zastupitelstva obce předcházelo dodatečné uveřejnění záměru prodeje těchto pozemků, a to na úřední desce obce v období od 30. 9. 2019 do 1. 11. 2019. Takto uveřejněný záměr obce prodat svůj hmotný nemovitý majetek však pozbyl na svém významu, neboť tento spočívá v právu zájemců vyjádřit a předložit své nabídky k záměru obce, který obec teprve hodlá provést, což již nemohlo být uskutečněno, protože uvedené pozemky obce již byly na základě kupní smlouvy ze dne 31. 5. 2019 "prodány" (viz nabývací titul - listina uvedená v odd. E dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4718/2019-731, tj. Smlouva kupní ze dne 31. 5. 2019, právní účinky vkladu ke dni 28. 11. 2019). K uvedenému nedostatku bylo obcí přijato systémové nápravné opatření, kdy obec u budoucích prodejů obdobného charakteru bude postupovat v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona o obcích a před rozhodnutím zastupitelstva obce bude uveřejňovat svůj záměr. Plnění tohoto nápravného opatření bude předmětem kontroly v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.**

- Kupní smlouvou ze dne 31. 5. 2019 byl sjednán prodej části obecního pozemku KN 753 (nově vzniklého p.č. 753/2 o výměře 14 m<sup>2</sup> a 753/3 o výměře 25 m<sup>2</sup>), v k.ú. Horní Poříčí, za dohodnutou kupní cenu ve výši 40,- Kč za m<sup>2</sup>, celkem tedy 1.560,- Kč. Podle čl. VII. smlouvy nabude kupující vlastnictví k výše převáděným nemovitostem vkladem práva do katastru nemovitostí. Kontrolou bylo zjištěno, že ačkoliv ke dni 31. 8. 2019 nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí a tudíž nenastaly právní účinky vkladu, obec účtovala dne 25. 6. 2019 účetním dokladem č. 6038 o vyřazení pozemku z majetku obce. V souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nelze tento záznam považovat za průkazný, neboť za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K uvedenému nedostatku zjištěného v rámci dílčího přezkoumání obce, uskutečněného dne 25. 9. 2019, nebylo nápravné opatření přijato, neboť kontrolní skupině nebyl v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce předložen účetní doklad, kterým by byla provedena oprava v účetnictví obce a pozemek by byl znovu naveden zpět do jejího majetku. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo předloženo Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4718/2019-731, dle kterého právní účinky vkladu nastaly až ke dni 28. 11. 2019. Z nedostatku tedy vyplývá, že pozemek vyřazený za majetku obce ke dni 25. 6. 2019, byl vyřazen o téměř 5 kalendářních měsíců dříve, než k tomu nastal právní důvod. Skutečnost, že obec neúčtovala o opravě, a tedy o znovuzaražení pozemku do jejího majetku obce, byla rovněž ověřena kontrolou obrátů k 31. 12. 2019**

*na majetkovém účtu SU 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Z uvedeného důvodu nelze účetní záznam nadále považovat za průkazný. Nenapraveno.*

- *Kontrolou pokladních dokladů za měsíc srpen 2019 bylo zjištěno, že zůstatek v pokladně (dle pokladního deníku) činí ke dni 31. 8. 2019 částku 94.847,- Kč, dle výkazu Rozvaha za měsíc 8/2019 však zůstatek na účtu 261 - Pokladna činí částku rozdílnou, a to 94.879,- Kč, a výkaz Hlavní kniha za měsíc 8/2019 vykazuje zůstatek ve výši 82.702,- Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že stav účtu 261 - Pokladna k 31. 8. 2019 nebyl prokázán. Nebylo postupováno v souladu s § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce bylo nápravné opatření dle účetní obce učiněno tím, že po dílčím přezkoumání provedla účetní obce na základě doporučení systémového technika účetního programu obce kontrolní chody, čímž se stav pokladny ke dni 31. 8. 2019 srovnal. Uvedené bylo rovněž doloženo pokladní knihou za měsíc srpen 2019, kde zůstatek ke dni 31.8.2019 byl v souladu se zůstatkem výkazu Rozvaha za měsíc srpen 2019 a se zůstatkem ve výkazu Hlavní kniha za měsíc srpen 2019. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2019, která ke dni 31. 12. 2019 činila zůstatek 0,- Kč, dle výkazu Rozvaha za měsíc 12/2019 byl zůstatek na účtu 261 - Pokladna rovněž v částce 0,- Kč a výkaz Hlavní kniha za měsíc 12/2019 vykazoval taktéž zůstatek ve výši 0,- Kč. Zůstatek pokladny byl tedy ke dni 31.12.2019 ve všech výkazech obce ve vzájemném souladu. Napraveno.*

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Poříčí 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 neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*

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

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o převodu hmotné nemovité věci – pozemku obce.*
- *Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

##### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.**

##### byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – smlouva nebyla uveřejněna vč. příloh jako jejích nedílných součástí.*

- Zadání veřejné zakázky v kategorii 0 - 399.000,- Kč bez DPH (přímý nákup) nebylo schváleno zastupitelstvem obce v souladu s vnitřním předpisem obce.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

## 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.
- Nezveřejněním záměru obce prodat hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

## III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,46 %
- 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 Poříčí k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec Horní Poříčí zveřejnila na své úřední desce ve dnech od 27. 10. 2016 do 25. 11. 2016 svůj záměr prodeje části pozemku p.č. KN 753 o výměře cca 26 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Poříčí (vč. plánu se zakreslením pozemku určeného k prodeji). Prodej pozemku byl zastupitelstvem obce schválen dne 25. 11. 2016 (viz. usnesení č. 4/11/2016: "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej části pozemku, dle zveřejněného záměru paní J.K."). Kupní smlouva na prodej části pozemku 753 (nově vzniklého p.č. 753/2 a p.č. 753/3, v k.ú. Horní Poříčí) byla mezi obcí (na straně prodávajícího) a kupující uzavřena až dne 31. 5. 2019. Ačkoliv zákon výslovně nestanoví lhůtu, která by měla uplynout ode dne sejmutí záměru po uskutečnění prodeje, je podle Metodického doporučení Ministerstva vnitra č. 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích, stanoveno, že by doba mezi sejmutím a rozhodováním neměla být s ohledem na konkrétní povahu zamýšlené dispozice nepřiměřeně dlouhá. Současně je třeba, aby po celou tuto dobu byla dovoditelná trvající vůle obce uskutečnit příslušnou majetkovou dispozici. Obecně lze proto považovat bez dalšího za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním jednání šest měsíců. Nad tuto hranici bude obec muset

prokazovat, že její úmysl k uskutečnění majetkové dispozice trval (např. ponecháním záměru alespoň na elektronické úřední desce).

- Podle inventurního soupisu účtu 311 - Odběratelé, sestaveného ke dni 31. 12. 2019, eviduje obec zůstatek neuhrazeného vodného ve výši 8.985,- Kč, a to dále bez uvedení datumu splatnosti jednotlivých pohledávek. Dle sdělení účetní obce nemá obec splatnost vodného určenou a tuto plánuje sjednat prostřednictvím nových smluv s odběrateli až v roce 2020. Podle stavu ke dni 31. 12. 2019, kdy není splatnost u takto evidovaných pohledávek obce sjednána, nelze ověřit, že obec tvoří opravné položky k pohledávkám po splatnosti v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Brno, dne 5. června 2020

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

Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### Poučení

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 starosta obce Horní Poříčí. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 5. června 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Karel Bauer

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Milada Kosová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

OBEC  
HORNÍ POŘÍČÍ  
679 62 Křetín  
IČ: 00 28 02 32 ①

## 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, sestavená ke dni 31. 12. 2019 (/RO č. 1-14/2019)
- Evidence rozpočtových opatření rok 2019, sestavená ke dni 31. 8. 2019
- Rozpočtová opatření za období leden - srpen r. 2019, č. 1 - 9/2019
- Rozpočtová opatření za období září - prosinec r. 2019, č. 12 - 14/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Písemná rezignace nevolněného člena zastupitelstva obce Horní Poříčí ze dne 19. 11. 2019 (os. č. 45)
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Horní Poříčí na léta 2019 - 2022 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet za rok 2018 (návrh, schválený)
- Bankovní výpis obce vedený u ČNB, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (BV č. 34/2019)
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce sestavené ke dni 31. 12. 2019 (SU 019, 022, 079, 082, 231, 311, 315, 321, 915)
- Mzdový list nevolněného člena zastupitelstva obce za r. 2019, období září - prosinec (os. č. 45, 54)
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce za období leden - srpen roku 2019
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2019
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2019
- Pokladní deník za měsíc srpen 2019
- Účetní doklady týkající se čerpání dotace (ÚZ 551)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Přehled ostrých účetních odpisů SU 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ke dni 31. 12. 2019
- Účetový rozvrh na rok 2019
- Darovací smlouva ze dne 31. 5. 2019 (Římskokatolická farnost Bohuňov)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 6. 5. 2019 (sezónní práce při údržbě veřejných prostranství)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (penetrace a nanesení marmolitu)
- Registrace akce - změna č. 117D8210H2541 ze dne 18. 11. 2019 (dotace ze státního rozpočtu na akci: "Víceúčelové hřiště u Obecního úřadu", poskytovatel: MMR)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci s názvem: "Oprava kulturně sportovního areálu"
  - Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 1. 8. 2019, vč. Seznamu firem k oslovení ze dne 1. 8. 2019
  - Rozhodnutí zadavatele o ustanovení komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 1. 8. 2019
  - 3x Čestné prohlášení o nepodjatosti člena komise ze dne 21. 8. 2019
  - Seznam doručených a podaných nabídek ze dne 21. 8. 2019
  - 4x soutěžní nabídka (HOLAS CZ s.r.o. ze dne 16.8.2019, HOLCNER - DOPRAVA s.r.o. ze dne 20.8.2019, REISTAV CZ s.r.o. ze dne 19.8.2019 a TEKOSTAV, spol. s r.o. ze dne 20.8.2019)
  - Protokol o otevírání nabídek ze dne 21. 8. 2019
  - Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 8. 2019, vč. 4x Podací lístek České pošty ze dne 2. 9. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK057705/19/ORR ze dne 28. 6. 2019 (neinvestiční dotace na akci "Oprava kulturně-sportovního areálu")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK059331/19/OKH ze dne 13. 6. 2019
- Nájemní smlouva ze dne 31. 5. 2019 (nebytové prostory v přízemí budovy č.p. 77 v k.ú. Horní Poříčí)
- Smlouva o dílo č. 116/2018 ze dne 13. 8. 2018 ("Protipovodňová opatření obce Horní Poříčí", zhotovitel: BÁRTEK ROZHLASY, s.r.o.), vč. Karty majetku č. 522 ze dne 28. 2. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 17. 10. 2017 (zpracování digitálního povodňového plánu, zhotovitel: ENVIPARTNER, s.r.o.), vč. Karty majetku č. 521 ze dne 28. 2. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 19. 9. 2019 (plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci s názvem: "Oprava kulturně sportovního areálu", zhotovitel: HOLAS CZ s.r.o.), vč. Protokolu o předání a převzetí dokončeného díla - stavby, ze dne 7. 11. 2019
- Kupní smlouva ze dne 31. 5. 2019 [(prodej části pozemku 753 (nově vzniklého p.č. 753/2 o výměře 14 m<sup>2</sup> a 753/3 o výměře 25 m<sup>2</sup>), v k.ú. Horní Poříčí], vč. Geometrického plánu č. 327-11147/2017 ze dne 13. 8. 2018, vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4718/2019-731 (právní účinky vkladu ke dni 28. 11. 2019)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330046863/001 ze dne 21. 8. 2019 (kabelové vedení NN na pozemcích p.č. 8/2 a p.č. 751/1)

- Záměr prodej majetku obce Horní Poříčí ze dne 27. 10. 2016 (prodej části pozemku 753 o výměře cca 26 m2, v k.ú. Horní Poříčí]
- Záměr pronájmu obecního majetku - místnost bývalé šatny v přízemí budovy č.p. 77 v k.ú. Horní Poříčí ze dne 25. 3. 2019
- Faktura přijatá č. 163/2019 ze dne 25.11.2019 (dodavatel HOLAS CZ s.r.o., plnění k veřejné zakázce malého rozsahu v kategorii 0 - 399.000,- Kč bez DPH, oprava oplocení v obci), vč. účetního dokladu č. 3587 ze dne 27. 11. 2019 v celkové částce 68.008,40 Kč
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2018, ze dne 27. 6. 2019
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29. 6. 2018
- Zápis z mimořádného zasedání zastupitelstva obce Horní Poříčí konaného dne 27. 12. 2019, vč. Svolání mimořádného zasedání obecního zastupitelstva ze dne 18. 12. 2019
- Zápis z mimořádného zasedání zastupitelstva obce Horní Poříčí konaného dne 6. 12. 2019, vč. Svolání mimořádného zasedání obecního zastupitelstva ze dne 29. 11. 2019
- Zápis z mimořádného zasedání zastupitelstva obce Horní Poříčí konaného dne 8. 11. 2019, vč. Svolání mimořádného zasedání obecního zastupitelstva ze dne 1. 11. 2019
- Zápis ze zasedání č. 1/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 30. ledna 2019
- Zápis ze zasedání č. 10/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 1. 11. 2019, vč. Pozvánky a Programu 10. zasedání obecního zastupitelstva ze dne 24. 10. 2019
- Zápis ze zasedání č. 11/2018 zastupitelstva obce dne 19. prosince 2018
- Zápis ze zasedání č. 11/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 29. 11. 2019
- Zápis ze zasedání č. 12/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 16. 12. 2019
- Zápis ze zasedání č. 2/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 22. února 2019
- Zápis ze zasedání č. 3/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 29. března 2019
- Zápis ze zasedání č. 4/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 26. 4. 2019
- Zápis ze zasedání č. 5/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 30. 5. 2019
- Zápis ze zasedání č. 6/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 27. 6. 2019
- Zápis ze zasedání č. 7/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 19. 7. 2019
- Zápis ze zasedání č. 8/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 30. 8. 2019
- Zápis ze zasedání č. 9/2019 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 27. 9. 2019, vč. Pozvánky a Programu 9. zasedání obecního zastupitelstva ze dne 18. 9. 2019
- Jednací řád zastupitelstva obce Horní Poříčí (schv. v ZO 0. 5. 2019)