

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

SpZn.: S - JMK 91655/2019 OKP

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**  
**obce SVINOŠICE, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 28. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. 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 Svinošice  
Svinošice 1, 679 22 Lipůvka

**Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor: 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:**

**Josef Hemzal - starosta**

Ing. Bohuslav Schauer - 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 4. listopadu 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Inventarizace majetku a závazků obce Svinošice provedená ke dni 31. 12. 2019 neprokázala stav na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, který ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 vykazoval hodnotu ve výši 58.005,- Kč. Dále nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 401 - Jmění účetní jednotky, který ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 vykazoval hodnotu ve výši 22.454.326,48 Kč. Stejně tak nebyly vyhotoveny k 31. 12. 2019 inventurní soupisy účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, který ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 vykazoval hodnotu ve výši mínus 7.071.559,03 Kč a účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období, který ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 vykazoval hodnotu ve výši 491.200,- Kč. Účetní jednotka nesestavila inventurní soupisy účtů 349, zjednodušené inventurní soupisy účtů 401, 406 a 408. **Došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

#### **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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že obsahuje k 31. 12. 2019 stav 70.952,- Kč představující čerpání dotací přijatých v roce 2019 z rozpočtu Jihomoravského kraje na opravu kapličky a na obnovu a údržbu zeleně a dotaci na volby do Evropského parlamentu. Příloha tohoto inventurního soupisu neobsahovala seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů na účtu 374. Obdobně nebyly doloženy přílohy

inventurních soupisů účtů 336, 337 a 459. **Nebylo respektováno ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

- Účetní jednotka sestavila plán inventur na rok 2019, který mj. obsahoval seznam inventurních soupisů (jednotlivé syntetické účty). V tomto seznamu nebyly uvedené veškeré inventurní soupisy, jenž obec k 31. 12. 2019 inventarizovala. Jednalo se např. o účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí atd. **Nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

## **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:*

- *Kontrolu inventurního soupisu účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že obsahuje mj. přijatou dotaci od MMR na akci "Odpočinkové místo s herními prvky v přírodním stylu a nové odpočívadlo v obci Svinošice" ve výši 300.562,- Kč. Dotace byla přijata na základě Pokynu k platbě ze dne 19. 10. 2017, d.č. 2022 ze dne 31. 10. 2017. Jelikož byla dotace poskytnuta až po ukončení akce nikoliv zálohově nepatří příjem dotace vést na účtu 374. Obec nepostupovala v souladu s bodem 5.5.2. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, kdy v případě transferu nerealizovaného formou zálohy, a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje příjemce o přijetí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. **Účetním dokladem číslo 6013 ze dne 30. 4. 2019 byla dotace odúčtována z účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Napraveno.***

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice 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 jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví a nevyhotovila inventurní soupisy

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

- Přílohy inventurních soupisů neobsahovaly požadované údaje a informace.
- Plán inventur neměl náležitosti.

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

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,64 %

**IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:**

Dluh obce Svinošice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Svinošice, dne 9. března 2020


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

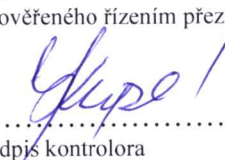
Ing. Jitka Lošťáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora

## 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 Svinošice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 9. března 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

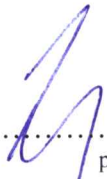
Josef Hemzal


.....  
starosta obce

Ing. Bohuslav Schauer

.....  
účetní

OBEC  
SVINOŠICE

  
.....  
podpis starosty obce

  
.....  
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. 5, č. 8 - 10
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtový výhled na roky 2019 - 2023
- Závěrečný účet obce Svinošice za rok 2018 (návrh, schválený)
- Bankovní výpis z internetového bankovníctví z účtu obce vedeného u ČS, a.s. ze dne 11. 11. 2019
- Bankovní výpis z účtu obce vedeného u ČNB, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (BV č. 28)
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupis účtu 374 dle stavu k 31. 12. 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Svinošice, sestavené ke dni 31. 12. 2019 (SU 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 079, 081, 082, 231, 331, 336, 337, 451, 459)
- Plán inventur na rok 2019
- Výplatní listiny za období leden - prosinec roku 2019
- Pokladní doklady za měsíc září 2019
- Pokladní kniha 9/2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schvalování účetní závěrky Mateřské školy Pod dubovým kopcem Svinošice, příspěvkové organizace za rok 2019
- Účtový rozvrh rok 2019
- Dodatek č. 2 Zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřské školy pod Dubovým kopcem obce Svinošice ze dne 17. 12. 2018
- Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2019 (obdarovaná: Římskokatolická farnost Lipůvka)
- Darovací smlouva ze dne 6. 6. 2019 (obdarovaný: Pekárny Blansko, a.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 19. 12. 2018 (knihovnice obecní knihovny)
- Smlouva č. JMK 059799/19/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt "Oprava kapličky" ze dne 1. 10. 2019
- Závěrečná zpráva dotačního projektu Podpora památek místního významu v Jihomoravském kraji v roce 2019 ze dne 30. 10. 2019
- Kupní smlouva ze dne 11. 11. 2019 (koupě pozemku p. č. 131 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 299 m<sup>2</sup>, jehož součástí je stavba objektu bydlení č.p. 28, zapsané v k.ú. Svinošice), vč. Smlouvy o svěření ze dne 11. 11. 2019 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4126/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 15. 11. 2019)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č: 66765\_2/VB ze dne 25. 10. 2019 (zatížení obecního pozemku p. č. 195/1 v k.ú. Svinošice, oprávněný: GasNet), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4006/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 8. 11. 2019)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č: PV-014330053286/001 ze dne 2. 10. 2019 (zatížení obecních pozemků p. č. 105/1, 106 a 499, vše v k.ú. Svinošice, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3771/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 22. 10. 2019)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 27. 8. 2018 (Mateřská škola pod Dubovým kopcem Svinošice, příspěvková organizace - vypůjčitel)
- Smlouva o vzájemné propagaci ze dne 3. 10. 2019 (KOMETA GROUP, a.s.)
- Cenové nabídky na Opravu sálu KD Svinošice ze dne 13. 1. 2019 a 24. 1. 2019
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 20. 6. 2019
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola pod Dubovým kopcem Svinošice, p. o. ze dne 21. 5. 2019
- Zápis o průběhu 1. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 24. 1. 2019
- Zápis o průběhu 2. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 13. 2. 2019
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 17. 12. 2018
- Zápis o průběhu 3. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 19. 3. 2019
- Zápis o průběhu 4. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 23. 4. 2019
- Zápis o průběhu 6. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 19. 6. 2019
- Zápis o průběhu 7. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 26. 8. 2019
- Zápis o průběhu 9. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 6. 11. 2019
- Zápis o průběhu 10. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 27. 11. 2019

- Zápis o průběhu 11. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 18. 12. 2019
- Záznam z jednání finančního výboru ze dne 10. 6. 2019
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 5. 2019
- Znalecký posudek č. 4375 ze dne 30. 12. 2019 (ke stavu nabytí právní moci Kupní smlouvy ze dne 11. 11. 2019 - koupě pozemku p. č. 131 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 299 m<sup>2</sup>, jehož součástí je stavba objektu bydlení č.p. 28, zapsané v k.ú. Svinošice)