



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 92854/2021 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **obce SVINOŠICE, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 19. srpna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. února 2022. 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. Lenka Hanáková**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 21. července 2021, 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

- Dne 13. 12. 2021 uzavřela obec Svinošice Kupní smlouvu, na základě které, prodala pozemek p.č. 376/54 o výměře 10 m<sup>2</sup> a pozemku p.č. 376/56 o výměře 30 m<sup>2</sup> v k.ú. Svinošice. Dle čl. III. kupní smlouvy se kupující zavazuje dohodnutou kupní cenu v celkové výši 8.500,- Kč zaplatit na účet prodávajícího ve lhůtě do 15 dnů po podpisu smlouvy oběma stranami. K 31. 12. 2021 nebyla kupujícím kupní cena uhrazena, a o pohledávce vyplývající z výše uvedeného smluvního ujednání nebylo ze strany obce účtováno. Obec Svinošice nedodržela ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

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

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 13. 12. 2021 prodala obec Svinošice pozemek p.č. 376/54 o výměře 10 m<sup>2</sup> a pozemek p.č. 376/56 o výměře 30 m<sup>2</sup> v k.ú. Svinošice. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dnem 17. 12. 2021. **Obec Svinošice neúčtovala o úbytku majetku v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy mj.o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv.**

### **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec přijala dne 22. 12. 2021 příjmovým pokladním dokladem č. 342 do pokladny obce částku 1.000,- Kč jako příjem za rok 2021 z půjčoveného vybraného od občanů obce využívajících služeb místní knihovny. Tento pokladní doklad byl doložen seznamem občanů s uvedením zaplacené částky, čísla dokladu a čísla čtenářského průkazu. Obecní knihovna je organizační složkou obce dle předložené Zřizovací listiny Obecní knihovny ve Svinošicích ze dne 17. 7. 2002. Organizační složka obce neodváděla příjmy měsíčně zřizovateli. Povinnosti organizační složky územního samosprávného celku jsou určeny v ustanoveních § 24 - § 26 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Organizační složka obce je povinna odvést rozpočtové příjmy na účet svého zřizovatele nejpozději koncem každého měsíce. Peněžní průběh svého hospodaření vede organizační složka v peněžním deníku v plném členění podle rozpočtové skladby. Údaje z peněžního deníku se převádějí do rozpočtu příjmů a výdajů zřizovatele, a to v jím stanoveném termínu, nejméně však měsíčně a nejpozději před koncem roku. **Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 25 odst. 7 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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

- Na účet 042.100 - nákup pozemků byl zaúčtovány výdaje v celkové výši 4.400,- Kč (d.č. 1698 ze dne 15. 12. 2021, d.č. 1706 ze dne 17. 12. 2021) za nákup pozemku p.č. 376/53 o výměře 23 m<sup>2</sup> a pozemku p.č. 376/55 o výměře 1 m<sup>2</sup> v k.ú. Svinošice. Kontrolou bylo zjištěno, že právní účinky vkladu do katastru nemovitostí výše uvedených nemovitostí byly provedeny dne 17. 12. 2021 na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 13. 12. 2021. **O nabytí pozemků nebylo účtováno na účet 031 - pozemky. Obec Svinošice nepostupovala dle bodu 6.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, kdy při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.**

**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:*

- *Kontrolou Závěrečného účtu obce Svinošice za rok 2019, projednaného a schváleného zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 (usnesení č. 3/2020), bylo zjištěno, že závěrečný*

účet obce neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Chybí zde údaj o hospodaření jimi zřízené příspěvkové organizace "Mateřské školy pod Dubovým kopcem Svinošice". Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. **Obec Svinošice přijala systémové opatření k výše uvedenému nedostatku. Závěrečný účet obce za rok 2020 obsahoval zákonem stanovené náležitosti. Napraveno.**

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

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

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 3. 3. 2021 nabyla obec Svinošice do svého vlastnictví ideální podíl 1/90 pozemku p.č. 132 výměře 298 m<sup>2</sup>, p.č. 135 o výměře 1.355 m<sup>2</sup> v k.ú. Svinošice (PUV vznikly dnem 8. 3. 2021). Dle čl. II. smlouvy činí dohodnutá kupní cena 1.836,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Svinošice d.č. 1128 ze dne 5. 3. 2021 uhradila na účet prodávajícího pouze 1826,- Kč. O nedoplatku ve výši 10,- Kč nebylo účtováno, jako o závazku obce. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem č. 1487 ze dne 23. 8. 2021 byl závazek obce ve výši 10,- Kč vyplacen prodávajícímu. Napraveno.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2021**

#### **byly zjištěny pohledávky z uzavřené ištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví**

- Územní celek neúčtoval o úbytku majetku
- Územní celek neúčtoval o vzniku pohledávky vyplývající z kupní smlouvy

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

- Organizační složka neodváděla příjmy měsíčně na účet svého zřizovatele.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

## 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 2021 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 ..... 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,11 %
- 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 Svinošice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Svinošice, dne 9. února 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Lenka Hanáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Hemzal

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Ing. Bohuslav Schauer

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření rok 2021
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření obce Svinošice k 10. 11. 2021
- Rozpočtová opatření č. 1/2021, 2/2021, 7/2021 a 9/2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Svinošice 2020 - 2024
- Závěrečný účet obce Svinošice za rok 2020 (návrh, schválený)
- ČNB, bankovní výpis poř. č. 13 ze dne 30. 6. 2021
- ČS, a. bankovní výpis č. 11 ze dne 30. 11. 2021
- ČS, a. s. bankovní výpisy č. 1 ze dne 31. 1. 2021, č. 2 ze dne 28. 2. 2021 a č. 6 ze dne 30. 6. 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2021 (účet 018, 019, 028, 042, 021, 261, 231 a 374)
- Plán inventarizace k 31. 12. 2021
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce za měsíce květen a červen 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2021
- Pokladní doklady číslo 190 - 220 za měsíc červen 2021
- Pokladní doklady měsíce prosince roku 2021
- Pokladní deník 1- 6/2021
- Protokol o vyřazení majetku č. 1/21, d.č. 6022 ze dne 1. 12. 2021 (i.č. 15 - SW Basic OEM)
- Účetní doklad č. 1647 ze dne 22. 11. 2021 (faktura - daňový doklad č. 210100223 vystavena dne 16. 11. 2021, splatnost dne 30. 11. 2021, dodavatel Čtyřlístek zahradnické služby, s.r.o. Brno - dodávka a výsadba vrb)
- Vnitřní účetní doklady č. 0000700 - 0000705 a 00006000 - 00006012 za období leden - červen 2021
- Účtový rozvrh roku 2021
- Zřizovací listina Obecní knihovny ve Svinošicích organizační složky obce ze dne 17. 7. 2002
- Smlouva č. JMK071464/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora boje proti suchu, zadržetí vody v krajině a následná péče o zeleň na území Jihomoravského kraje v roce 2021 ze dne 1. 7. 2021 (projekt Rozšíření zeleně na pozemku p. č. 346/2)
- Závěrečná zpráva dotačního projektu Podpora boje proti suchu, zadržetí vody v krajině a následná péče o zeleň na území Jihomoravského kraje v roce 2021 ze dne 8. 12. 2021
- Smlouva o dílo ze dne 1. 10. 2021 vč. Zápisu o předání a převzetí stavby ze dne 16. 1. 2021, d.č. 1641 ze dne 16. 11. 2021, d.č. 1646 ze dne 22. 11. 2021, d.č. 6029 ze dne 1. 12. 2021 (Revitalizace veřejného prostranství Svinošice - Sanace skalního masivu)
- Smlouva o dílo ze dne 15. 3. 2021 vč. Protokolu o předání a převzetí díla ze dne 7. 4. 2021 ("Odstranění stavby, Rodinný dům Svinošice č.p. 28, parc.č.131")
- Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2021 (prodej pozemku p.č. 376/54 o výměře 10 m2 a pozemku p.č. 376/56 o výměře 30 m2 v k.ú. Svinošice)
- Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2021 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 1698 ze dne 15. 12. 2021, d.č. 1706 ze dne 17. 12. 2021 (nákup pozemku p.č. 376/53 o výměře 23 m2 a pozemku p.č. 376/55 o výměře 1 m2 v k.ú. Svinošice)
- Kupní smlouva ze dne 3. 3. 2021 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (nákup id. podílu 1/90 pozemku p.č. 132 výměře 298 m2, p.č. 135 o výměře 1.355 m2 v k.ú. Svinošice)
- Splátkový kalendář ze dne 18. 5. 2018 (úvěrová smlouva č. 2131800171, věřitel RCI Financial Services, s.r.o., Praha 4)
- Smlouva o účasti obce Svinošice na spolufinancování stavby "Svinošice, splašková kanalizace, projektové a inženýrské služby" ze dne 10. 8. 2020 vč. Dodatku č. 1 ze dne 3. 6. 2021
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o spolupráci mezi obcemi Svinošice a Lipůvka ze dne 11. 10. 2021, d.č. 1665 ze dne 11. 10. 2021 (náklady na provoz Pošty PARTNER)
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 376/54 o výměře 10 m2 a p.č. 376/56 o výměře 30 m2 v k.ú. Svinošice
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Odstranění stavby - Rodinný dům Svinošice č.p. 28 na pozemku p.č. 131" (Výzva k podání nabídky ze dne 16. 2. 2021, Jmenování členů hodnotící komise ze dne 22. 2. 2021, Protokol o prvním jednání hodnotící komise ze dne 5. 3. 2021, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky a Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 3. 2021)

- Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Mateřská škola pod Dubovým kopcem Svinošice ze dne 24. 5. 2021
- Zápisy o průběhu zasedání zastupitelstva obce Svinošice konaných dne 9. 12. 2020, 15. 2. 2021, 24. 3. 2021, 21. 4. 2021, 26. 5. 2021, 23. 6. 2021, 2. 7. 2021, 11. 8. 2021, 20. 8. 2021, 22. 8. 2021, 20. 10. 2021,