



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

SpZn.: S - JMK 83217/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce HRUŠKY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 11. prosince 2017 do 12. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 26. února 2018 do 27. února 2018. 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 Hrušky  
U Zbrojnice 100, 691 56 Hrušky

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Jaroslava Kubešová

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 byly přítomny:**

**Bc. Jana Filipovičová - starostka**  
Ing. Adéla Sopková - 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 9. října 2017, 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- Obec Hrušky uzavřela dne 1. 3. 2017 Smlouvu o dílo č. 613316 se zhotovitelem Stavba a údržba silnic s.r.o., se sídlem Riegrova 817/37, 690 02 Břeclav, na dílo zpevnění komunikace "Hrušky - Na Zahajce". Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 598.680,10 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 3. 2017. Dle smlouvy o dílo byl termín dokončení do 28. 4. 2017. Po provedení prací obec obdržela dne 9. 5. 2017 fakturu v částce 720.772,92 Kč (cena bez DPH 595.680,10 Kč), faktura byla vystavena zhotovitelem dne 28. 4. 2017 a byla zaevidována pod č. 17-001-00142. Platba za provedené dílo proběhla dne 23. 5. 2017. Obec nezveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.**

#### **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:*

- *Účetním dokladem č. 16-801-01220 ze dne 21. 12. 2016 bylo účtováno o nákupu pozemků p. č. 113, 114, 115 v částce 1.069.094,04 Kč souvztažným zápisem na stranu MD účtu 554 - Prodané pozemky, D účtu 231 (položka 6130). Majetek byl zařazen dokladem č. 16-060-00027 ze dne 21. 12. 2016 souvztažným zápisem na stranu MD 031 - Pozemky, D účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Správně měl být použit účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Nebyla dodržena obsahová náplň položky „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ výkazu Rozvaha, v souladu s ustanovením § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je stanoveno, že účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Stejný nedostatek se vyskytoval i u nákupu pozemku dle kupní smlouvy č. 3/2016 ze dne 18. 7. 2016 viz dílčí přezkoumání. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 6. 2017 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům. Výše uvedený nedostatek byl napraven účetním dokladem č. 17-005-00016 ze dne 31. 3. 2017. Napraveno.***
- *Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy nebyly doloženy tak, aby bylo možno jednoznačně určit zjištěný majetek a závazky, např. účty 192, 401, 403. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 6. 2017 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům. V rámci kontroly inventarizace majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2017 bylo ověřeno, že obec přijaté nápravné opatření plní. Napraveno.***

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

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

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byla předložena Darovací smlouva ze dne 12. 4. 2017, na základě které obec darovala finanční dar 10.000 Kč tanečnímu studiu N.C.O.D, se sídlem v Ladané. Finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 18. 4. 2017 účetním dokladem č. 17-801-00402, o kterém obec účtovala na stranu MÁ DÁTI účtu 572 - Náklady vybraných místních vlád.institucí na transfery a na stranu DAL účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 5.4 Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery, kde je uvedeno následující: V případě transferu nerealizovaného formou zálohy podle bodu 3.4., a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel o vzniku závazku z titulu poskytnutí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O poskytnutí transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. Stejný nedostatek byl zjištěn u finančního daru, který byl poskytnutý*

*Malovanému kraji, z.s. Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 1712-000319 ze dne 1. 12. 2017. Napraveno.*

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrušky za rok 2017**

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

#### **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 2017 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 ..... 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,53 %
- 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 Hrušky k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

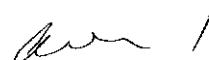
- *Upozorňujeme na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice k odpisování dlouhodobého majetku (zrušení zůstatkové ceny), směrnice k zadávání veřejných zakázek (nový zákon od 1. 10. 2016), Směrnice o finanční kontrole (zrušení zákona č. 552/1991),*

Hrušky, dne 27. února 2018

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

Ing. Jarmila Antošová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### P o u č e n í

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.**

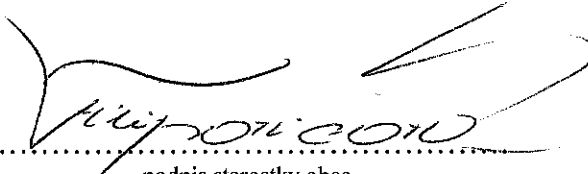
**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Hrušky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Jana Filipovičová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Ing. Adéla Sopková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

**OBEC HRUŠKY**  
U Zhojnice č.p. 100, 691 56 Hrušky  
IČ: 00283185, DIČ: CZ00283185  
-4-

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017, Schválený rozpočet na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 až 4, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 4 až 6, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období roku 2015 až 2018
- Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2017: KB č. 164, ČNB č. 18
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2017: KB č. 220, ČS č. 085, ČNB č. 28
- Plán inventur na rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017; Inventarizační zpráva rok 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 9. 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2017
- Mzdové listy pracovníků s osobními čísly 19, 18 a 36 za období leden až prosinec 2017
- Mzdové listy pracovníků s osobními čísly 28, 36, 19 a 2 za období leden až říjen 2017
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 3, 5, 6, 11, 8, 14, 17 za období leden až říjen 2017
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 4, 10, 15, 17 a 3 za období leden až prosinec 2017
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2017
- Pokladní doklady za měsíc září 2017
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2017 do 30. 9. 2017
- Rozvaha PO ZŠ, PO MŠ a PO Správa majetku k 31. 12. 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2017
- Účetový rozvrh roku 2017
- Výkaz zisku a ztráty PO ZŠ, PO MŠ a PO Správa majetku sestavený k 31. 12. 2017
- Darovací smlouva ze dne 12. 4. 2017 (obec dárců - taneční studio N.C.O.D.)
- Darovací smlouva ze dne 22. 6. 2017 od Innogy Gas Stroege, s. r. o. na sportovní areál ZŠ
- Dodatek č. 1 k darovací smlouvě č. 2717000098 ze dne 21. 12. 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2017 (mzdová agenda)
- Platový výměr pracovníků s osobním č. 19, 36 a 18 od 1. 11. 2017
- Smlouva č. DP 02/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Hrušky na rok 2017 ze dne 2. 5. 2017 (Sokol Hrušky)
- Smlouva č. 887/B1/2017 o poskytnutí fin. prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 047524/17/OK ze dne 17. 8. 2017
- Nájemní smlouva ze dne 5. 1. 2017 (MND,a.s. Hodonín)
- Smlouva pachtovní ze dne 12. 7. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2017 (Bezbariérové chodníky Hrušky - III. etapa)
- Dohoda o narovnání ze dne 13. 12. 2017 (Duplicitní vlastnictví pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2017 ((Prodej pozemku)
- Směnná smlouva 3/2017 ze dne 24. 4. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 23. 10. 2017 (NET4GAS, s.r.o., Praha 4)
- Záměr prodeje nemovitosti ze dne 23. 10. 2017
- Záměr pronájmu části nemovitosti - pozemku ze dne 12. 12. 2016
- Záměr pronájmu nemovitosti - pozemku ze dne 12. 5. 2017
- Záměr směny pozemků ze dne 11. 8. 2017
- Výzva k podání nabídek, zadávací dokumentace ze dne 13. 4. 2017 (Bezbariérové chodníky Hrušky - III. etapa); Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27. 4. 2017; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 9. 5. 2017; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 21. 6. 2017
- Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 3. 7. 2017
- Směrnice č. 3/2011 - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- Protokol o výsledku kontroly zřízené PO - Základní škola Hrušky ze dne 8. 2. 2017
- Zápis č. 58 až 66 rady obce
- Zápis z jednání rady obce za období leden - září roku 2017
- Zápis č. 14 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden - září 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2017