



K O P I E

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

SpZn.: S - JMK 88243/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce **KRHOV**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. srpna 2018, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. dubna 2019. 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 Krhov
Krhov 7, 679 01 Skalice n. Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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:

Václav Alexa - starosta (od 1. 11. 2018)
Jarmila Janíčková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 12. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

- Na základě schválení zastupitelstva obce ze dne 4. 10. 2018 uzavřela obec Krhov (na straně kupující) dne 27. 11. 2018 kupní smlouvu, jejímž předmětem byl nákup pozemků, a to pozemku p.č. 355/2 - zahrada o výměře 82 m² a pozemku p.č. 355/3 - zahrada o výměře 67 m², vše v k.ú. Krhov. Podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5054/2018-731 nastaly právní účinky vkladu ke dni 12. 12. 2018. O nabytí tohoto majetku obec účtovala účetním dokladem č. 600 ze dne 31. 12. 2018 v celkové hodnotě 30.800,- Kč na stranu MD účtu 031 - Pozemky se souvztažným účetním zápisem na stranu D účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce. Tato hodnota zařazení do majetku obce odpovídá sjednané kupní ceně vyplývající z uzavřené Kupní smlouvy ze dne 17. 11. 2018 (viz. čl. III smlouvy, kupní cena ve výši 29.800,- Kč) a dále nákladům souvisejícím s pořízením tohoto majetku (správní poplatek za vklad do KN v hodnotě 1.000,- Kč). Kontrolou bylo však zjištěno, že obci vznikly další náklady související s pořízením tohoto dlouhodobého hmotného majetku obce, a to náklady ve výši 4.840,- Kč za provedení geodetických prací - vyhotovení geometrického plánu pro rozdělení pozemku (viz. faktura č. 421 ze dne 4. 10. 2018). Tyto náklady byly zaúčtovány účetním dokladem č. 421 ze dne 4. 10. 2018 s chybným účetním zápisem na stranu MD účtu 518 - Ostatní služby namísto správného účtování na stranu MD účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce. **Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno souladu s ust. § 55 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce Krhov a kontrolou Výplatních listin obce Krhov za období leden, duben a červen r. 2018 bylo zjištěno, že obec Krhov vyplatila např. za měsíc leden 2018 odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 003) vyplývající z uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 5. 1. 2018, jejímž obsahem je úkol spočívající v inventurních pracích a různých kulturní akcích obce, dále obec Krhov vyplatila za duben 2018 odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 002) vyplývající z uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 5. 4. 2018, jejímž obsahem je úkol spočívající v opravách VO a úklidu a dále obec Krhov vyplatila za měsíc červen 2018 odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 001) vyplývající z uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 2. 6. 2018, jejímž obsahem je úkol spočívající v pracích spojených s vypracováním kupní smlouvy. Všechny výše uvedené dohody o provedení práce nebyly schváleny zastupitelstvem obce. Tento postup obce Krhov není v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce k uvedenému nedostatku projednalo na svém zasedání konaném dne 4. 10. 2018 v bodu jednání "č. 4: "Schválení zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Krhov za rok 2018" nápravné opatření spočívající při vzniku pracovněprávních vztahů mezi obcí a členem zastupitelstva obce v dodržování zákonem stanoveného postupu. Plnění nápravného opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, kdy bylo zjištěno, že obdobný případ, kdy by obec uzavřela dohodu o provedení práce, popř. jiný pracovněprávní vztah s členem zastupitelstva obce, nenastal. Dále bylo jisté, že u všech výše uvedených dohod o provedení práce již do konce roku 2018 nedošlo k žádnému plnění a tudíž ani k vyplacení odměny. Napraveno.*

