



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

SpZn.: S - JMK 94418/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce HLUBOKÉ MAŠŮVKY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. dubna 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 Hluboké Mašůvky  
Hluboké Mašůvky 10, 671 52 Hluboké Mašůvky

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor:

Ing. Ilona Páralová  
Ing. Františka Pindřáková

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 byli přítomni:**

**Bc. Zbyněk Frey - starosta**  
Stanislava Tomková - 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 23. srpna 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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky na svém zasedání dne 16. 5. 2017 usnesením č. 4 projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2016 s výhradou a přijalo nápravná opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2016. Písemná informace o přijatých opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 11. 7. 2017. **Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.** Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

- Dne 12. 10. 2017 byla uzavřena Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 1163/7 a p.č. St. 536 za cenu 32 480,- Kč. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 27. 12. 2017. Dokladem č. 17-299-00025 ze dne 1. 11. 2017 byl zaúčtován příjem za pozemky na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. K datu právních účinků nebylo účtováno o pohledávce, vyřazení pozemků z majetkové evidence obce a rovněž nebyla zúčtována i přijatá záloha. Došlo k porušení **§ 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce Hluboké Mašůvky, provedené ke dni 31. 12. 2017, bylo zjištěno, že inventurní soupisy k účtům 194 - Opravné položky k odběratelům, 311 - Odběratelé, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazují rozdíly mezi účetnictvím a doloženými podklady. Např. účet 403 v účetnictví vykazuje k 31. 12. 2017 částku ve výši 29.168.497,46 Kč a dle skutečnosti uvedené

v Přehledu transferů podle AU, na kterých je evidována výše transferu, prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2017 vykazuje částku ve výši 28.313.850,75 Kč, tj. rozdíl o 854.646,71 Kč. Uvedené inventurní soupisy **nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**. Za průkazný účetní záznam se považuje takový záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

- Pro provedení inventarizace obec Hluboké Mašůvky sestavila dne 4. 12. 2017 Plán inventur na rok 2017, kde si stanovila, že veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky. Tento postup je však v rozporu s ustanovením § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. V inventarizační zprávě za rok 2017 byly vyčísleny inventarizační rozdíly u účtu 336 - Sociální zabezpečení ve výši 103 Kč, u účtu 337 - Zdravotní pojištění ve výši 44 Kč, u účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění ve výši 30 Kč, u účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši -143 Kč. Opraveny byly až v roce 2018. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 30 odst. 11 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

- Dne 23. 2. 2017 byla uzavřena s TJ Sokol Hluboké Mašůvky Veřejnoprávní smlouva č. 001/2017 o poskytnutí dotace ve výši 300 000,-- Kč. V článku 4. uvedené smlouvy je stanoven termín pro předložení finančního vypořádání 31. 12. 2017. K datu 31. 12. 2017 účetní jednotka neprovedla vyúčtování výše uvedené dotace. Nebylo postupováno podle **bodů 5.2. Českého účetního standardu č. 703.**
- Obec Hluboké Mašůvky (obec jako prodávající) uzavřela dne 12. 10. 2017 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 1163/7 a p.č. St. 536 za kupní cenu 32 480,-- Kč. Právní účinky vkladu vznikly 27. 12. 2017. Tato informace nebyla zveřejněna ve výkazu Příloha. Nebylo postupováno podle **§ 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejný nedostatek se vyskytl i v roce 2016.

## **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:

- V předloženém Výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav evidovaný k datu 31. 12. 2012 v části C - Omezení vlastnického práva, je uvedeno zástavní právo smluvní na pozemky parcela č. 1625/24 (3 m<sup>2</sup>) a parcela č. 1625/28 (20 m<sup>2</sup>). Jedná se o pozemky zakoupených obcí od fyzických osob, na kterých vázla zástavní práva k Českomoravské stavební spořitelně, a s. a k Hypoteční bance, a.s. V rámci provedené inventarizace za rok 2012 nebyla tato skutečnost zjištěna. Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob. **K pozemku p. č. 1625/24 o výměře 3 m<sup>2</sup> bylo zástavní právo odstraněno. Ověřeno z Výpisu z katastru nemovitostí sestavenému ke dni 31. 12. 2013. U pozemku p. č. 1625/28 o výměře 20 m<sup>2</sup> nebylo omezení vlastnického práva dosud vyřešeno. Sejmutí zástavního práva je v jednání (31. 1. 2014 bylo dle informace opětovně zažádáno původní majitelkou pozemku o výmaz). Případ byl předán právnímu zastoupení obce již v roce 2013. Dle výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2015 bylo ověřeno zástavní právo smluvní na parcele č. 3417 a parcele č. 1625/28. Ze strany obce bylo předloženo Potvrzení o doručení žádosti na katastr nemovitostí k výmazu zástavního práva již ze dne 11. 3. 2014. Zástavní právo k výše uvedeným parcelám je tedy stále v řešení. Dle přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky za rok 2014 ze dne 27. 3. 2015 si obec stanovila lhůtu pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatého opatření nejpozději do 31. 12. 2016. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo zjištěno, že zástava na uvedených pozemcích stále trvá i přes veškeré učiněné právní kroky ze strany obce nedošlo k výmazu těchto zástav. Termín pro odstranění nedostatku i nadále trvá. K dílčímu přezkumu za rok 2017 bylo zrušeno zástavní právo k pozemku parcela č. 3417, právní účinky ze dne 3. 7. 2017. Zástavní právo k pozemku parcela č. 1625/28 ke dni 31. 12. 2017 stále trvá.**
- Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 kontrolní skupina zjistila, že si obec stanovila v přijatých nápravných opatřeních k odstranění chyb a nedostatků v minulých letech termín nápravy vztahující se k zástavnímu právu u parcel č. 3417 a č. 1625/28 do 31. 12. 2016. V tomto termínu obec přezkoumávajícímu orgánu informaci nedoručila. Došlo k porušení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků. **Zástavní právo k pozemku parcela č. 1625/28 stále trvá. Informace vztahující se k nápravě nedostatku týkající se zástavního práva nebyla přezkoumávajícímu celku doručena ani k 31. 12. 2017. Nenapraveno.**
- Obec uzavřela kupní smlouvu dne 21. 12. 2016 na prodej pozemku p. č. 513/79, právní účinky zápisu do KN jsou ke dni 23. 12. 2016. Zápis byl proveden 17. 1. 2017. Ve výkazu Příloha v oddíle B.1. nebyla informace zohledněna. Došlo k porušení § 45 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. **Obec Hluboké Mašůvky (obec jako prodávající) uzavřela dne 12. 10. 2017 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 1163/7 a p.č. St. 536 za kupní**

cenu 32 480,-- Kč. Právní účinky vkladu vznikly 27. 12. 2017. Tato informace nebyla zveřejněna ve výkazu Příloha. Nebylo postupováno podle § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejný nedostatek se vyskytl i v roce 2016. Nenapraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky dne 8. 6. 2017 byl usnesením č. 4 do funkce uvolněného starosty zvolen bývalý místostarosta (osobní číslo 107). Kontrolou mzdového listu osobního čísla 107 bylo zjištěno, že v období červen až září nebyla bývalému neuvolněnému místostarostovi vyplacena odměna ještě po dobu 3 měsíců ode dne vzdání se funkce. Nebylo postupováno dle § 75, odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je řečeno, že uvolněnému členu zastupitelstva obce a neuvolněnému členu zastupitelstva obce, kteří vykonávali funkci starosty nebo místostarosty, za niž náleží měsíční odměna, a byli z této funkce odvoláni nebo se jí vzdali, bude tato odměna poskytována ještě po dobu 3 měsíců ode dne vzdání se funkce nebo odvolání z funkce. **Kontrolou mzdového listu zastupitele osobní číslo 107 za rok 2017 bylo zjištěno, že v měsíci říjnu 2017 byla odměna doplacena. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 045180/17/ORR obec obdržela dotaci na Sportoviště na školní zahradě, ve výši 200 000,- Kč, s povinností jejího vyúčtování do 31. 1. 2018 Účetním dokladem č. 17-801-00793 ze dne 20. 9. 2017 byla dotace zaúčtována na stranu MD účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a na stranu Dal účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a dále na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet a na stranu Dal účtu 346. Přestože, jde o transfer s vyúčtováním v následujícím období, nebylo na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery účtováno. Nebylo postupováno podle Českého účetního standardu č. 703, bodu 3.4., ve kterém je uvedeno, že v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o záloze. **Účetním dokladem č. 17-281-00171 byla výše dotace přeúčtována z účtu 346 na účet 374. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky na svém zasedání dne 16. 5. 2017 usnesením č. 4 projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2016 s výhradou a přijalo nápravná opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2016. Písemná informace o přijatých opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 11. 7. 2017. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Obec přijala systémové opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů.**

- Dne 21. 6. 2017 byla uzavřena nájemní smlouva na dobu určitou od 1. 7. 2017 do 31. 8. 2017 na nájem místnosti v provozní budově koupaliště. Nebyl zveřejněn záměr. Byl porušen zákon č. 128/2000 Sb., § 39 odst. 1) Záměr obce prodat, směniti, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčiti hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zříditi právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce3b) obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřiti a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona15a) platnými ke dni zveřejnění záměru. **Dodržování § 39 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů bylo ověřeno na nově uzavřené nájemní smlouvě ze dne 27. 12. 2017. Záměr na pronájem byl zveřejněn od 17. 11. do 4. 12. 2017. Napraveno.**
  
- Dne 29. 6. 2017 pokladním dokladem č. 17-701-00367 byla uhrazena do pokladny obce částka 32 480,- Kč na prodej pozemku p.č. 1163/7 a pozemku p.č. St. 536. K datu dílčího přezkoumání nebyl podán návrh na zápis do katastru nemovitostí, ani uzavřena kupní smlouva. Přesto bylo o částce 32 480,- Kč účtováno jako o pohledávce a to zápisem na stranu MD účtu 311 - Odběratelé a na stranu D účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků, dále pak na stranu MD účtu 261 - Pokladna a na stranu D účtu 311 - Odběratelé. Účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.7. Krátkodobé přijaté zálohy“, jež obsahuje částky krátkodobých přijatých záloh a závazků od odběratelů před splněním závazku vůči odběratelům a o přijaté platbě neúčtovala na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy 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. **Účetním dokladem č. 17-299-00025 byl příjem za pozemky p.č. 1163/7 a 536 zaúčtován na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. Napraveno.**
  
- Obec Hluboké Mašůvky dne 21. 6. 2017 uzavřela nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor. Nájemné dle smlouvy činí 4 500,- Kč měsíčně. K datu dílčího přezkoumání nebylo účtováno o předpisu pohledávky. Došlo k porušení § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Obec Hluboké Mašůvky uzavřela dne 27. 12. 2017 novou nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor (provoz občerstvení na koupališti) pro rok 2018. Dokladem č. 18-270-00002 ze dne 1. 1. 2018 bylo ověřeno, že účetní jednotka účtuje o předpisu pohledávky týkající se pronájmu. Napraveno.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky 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 neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

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

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

#### byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace.

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

- Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření, zahájí správní řízení ve věci projednání přestupku dle ust. § 14 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření, ke kterému došlo tím, že obec Hluboké Mašůvky v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření nepodala do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků. Za uvedený přestupek lze uložit pokutu do 50.000,- Kč.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 13,36 %
- 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 Hluboké Mašůvky k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hluboké Mašůvky, dne 25. dubna 2018

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


Jana Urbánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


Ing. Františka Pindřáková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Ilona Páralová

.....  
kontrolor

  
.....  
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 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 převzal starosta obce Hluboké Mašůvky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. dubna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Zbyněk Frey

.....  
starosta obce

**OBEC  
HLUBOKÉ MAŠŮVKY**  
PSČ: 671 52, IČ: 002 92 770

.....  
podpis starosty obce

Stanislava Tomková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2017
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 6 - 8/2017
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2017 do 2020
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Výpis z bankovního účtu České Spořitelny ze dne 21. 11. 2017 (výdaje)
- Inventurní karta movitého majetku ze dne 12. 5. 2017
- Plán inventur na rok 2017 PO Základní škola a mateřská škola Hluboké Mašůvky
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 PO Základní škola a mateřská škola Hluboké Mašůvky
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 4. 12. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 24. 1. 2018
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2017
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2017 os. č. 1
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2017
- Odměny členů zastupitelstva s osobními čísly 105, 107 za období leden až srpen 2017
- Výdajové pokladní doklady za období 12/2017
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní odpisy za období leden až prosinec 2017
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 23. 2. 2017 (obec - poskytovatel)
- Dohoda o provedení práce ze dne 13. 10. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 001/2017 ze dne 23. 2. 2017
- Předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny PČR
- Smlouva č. 044124/17/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2017 ze dne 15. 8. 2017
- Smlouva č. 045180/17/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 7. 9. 2017
- Nájemní smlouva ze dne 21. 6. 2017
- Pachtovní smlouva ze dne 14. 2. 2017
- Záměr ze dne 7. 12. 2016
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 27. 12. 2017
- Záměr obce ze dne 17. 11. 2017
- Kupní smlouva ze dne 12. 10. 2017 (obec - prodávající)
- Záměr obce ze dne 21. 8. 2017
- Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2017 (obec - prodávající)
- Záměr obce ze dne 21. 8. 2017
- Kupní smlouva ze dne 3. 5. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4. 7. 2017
- Informace o přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků vyplývajících z přezkumu hospodaření za rok 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky ze dne 13. 12. 2016,
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky za období leden až září 2017
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky ze dne 26. září 2017
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky ze dne 4. prosince 2017
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2017