

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 49492/2011 OKP  
Č. j.: JMK 49492/2011

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce ZAKŘANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. srpna 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. března 2012. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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 Zakřany  
Zakřany 7, 664 84 Zastávka u Brna

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alena Pehalová**

Kontrolor:

Eva Sedláčková  
Bc. Marta Fuchsová  
Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Josef Rudolf - starosta**  
Martina Pospíšilová - účetní

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Zakřany prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Zakřany dne 28. března 2012.

Josef Rudolf

starosta obce



*Josef Rudolf*

podpis starosty obce

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 5. 1. 2011 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 1101/19. Nebylo doloženo schválení zastupitelstva obce prokazující rozhodnutí o prodeji uvedeného pozemku. Byl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva konaného dne 9. 9. 2011, kde pod bodem 4 byla pouze informace o způsobu prodeje parcel. **Došlo k porušení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce za rok 2011 bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy např. účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 374 - Přijaté zálohy na transfery. **Došlo k porušení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- Na inventurním soupisu účtu 311- Odběratelé zaznamenala účetní jednotka stav v celkové výši 41 550,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že částka ve výši 38 050,- Kč byla na tomto účtu zaúčtována neoprávněně. **Došlo k porušení § 7 odst. 1 a 2 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 Rozvahy sestavené k 31. 12. 2011 a Výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2011 a účetních dokladů účetního období roku 2011 bylo zjištěno, že obec Zakřany neúčtuje některé své náklady ve věcné a časové souvislosti do příslušného účetního období tak, **jak stanoví ustanovení § 69 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro**

**některé vybrané účetní jednotky.** Toto se týká např. nezaúčtování nákladů v roce 2011 souvisejících s elektrickou energií a plynem na účet 502 - spotřeba energie přes dohadnou položku pasivní.

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 28. 12. 2010 obec prodala pozemek p.č. 190/7 o výměře 758 m<sup>2</sup>. Právní účinky vkladu vznikly dnem 25. 1. 2011. Dokladem číslo 90012 ze dne 30. 4. 2011 byl pozemek odúčtován z majetkového účtu 031.300 - Pozemky. **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.4.** (Stejný nedostatek byl zjištěn i u Kupní smlouvy ze dne 5. 1. 2011)

## **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:*

- Na základě směnné smlouvy ze dne 25. 8. 2010 obec směnila pozemek p. č. 207/5 o výměře 322 m<sup>2</sup>. Dokladem č. 90042 ze dne 31. 10. 2010 obec účtovala na účtu 031 - Pozemky o úbytku majetku v hodnotě 33 100,- Kč. Dle inventurního soupisu sestaveného ke dni 31. 12. 2009 měl být pozemek odúčtován v účetní hodnotě 32 399,64 Kč, tj. 100,62 Kč za 1 m<sup>2</sup>. Úbytek na účtu 031 - Pozemky nebyl proveden v ocenění, ve kterém byl majetek obce evidován v souladu s § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. **Účetním dokladem číslo 90016 ze dne 31. 5. 2011 provedla účetní jednotka opravu chybného účtování. Napraveno.**
- Účetním dokladem číslo 90060 ze dne 30. 11. 2010 obec účtovala o úbytku prodaných pozemků v celkové částce 22 150,- Kč ( p. č. 207/8 o výměře 97, p.č. 488/2 o výměře 182 m<sup>2</sup> a p.č. 488/4 o výměře 64 m<sup>2</sup> - Kupní smlouvy ze dne 20. 10. 2010 ). Dle inventurního soupisu sestaveného ke dni 31. 12. 2009 měly být pozemky odúčtovány v celkové účetní hodnotě 23 196,67 Kč. Úbytek na účtu 031 - Pozemky nebyl proveden v ocenění, ve kterém byl majetek obce evidován v souladu s § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem číslo 90017 ze dne 31. 5. 2011 provedla opravu chybného účtování na účtu 031 - Pozemky. Napraveno.**
- Obec rozhodla o vyplácení odměny při skončení funkčního období uvolněnému starostovi obce v měsíčních splátkách ( 37 860,- Kč měsíčně). K datu 31. 12. 2010 nevykazoval žádný závazkový účet obce uvedenou dlužnou částku odpovídající dosud nevyplacené části odměny při skončení funkčního období. Obec neúčtovala o uvedeném závazku, jak stanovuje § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neúplnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem číslo 22011 ze dne 31. 3. 2011 byl proveden předpis závazku. Napraveno.**
- Obec účetním dokladem č. 90089 ze dne 31. 12. 2010 snížila hodnotu majetku na účtu 031.300 - Orná půda o částku 501 668,88 Kč a na účtu 031 400 - Komunikace, sportoviště, hřbitov o částku 39,60 Kč. Uvedený účetní doklad nebyl podložen průkazným účetním záznamem. Obec nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že se za průkazný účetní záznam

považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec výše uvedený doklad podložila průkazným účetním záznamem. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 28. 12. 2010 obec prodala pozemek p.č. 190/7 o výměře 758 m<sup>2</sup>. Právní účinky vkladu vznikly dnem 25. 1. 2011. Dokladem číslo 90012 ze dne 30. 4. 2011 byl pozemek odúčtován z majetkového účtu 031.300 - Pozemky. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.4. (Stejný nedostatek byl zjištěn i u Kupní smlouvy ze dne 5. 1. 2011). **Kontrolou bylo zjištěno, při převodech nemovitého majetku je účtováno okamžikem podání návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Ověřeno účetním dokladem 90066 ze dne 14. 12. 2011.**
- Na základě kupní smlouvy ze dne 5. 1. 2011 obec prodala pozemek p.č. 1101/19. Účetním dokladem číslo 90013 ze dne 30. 4. 2011 byl tento pozemek vyřazen v pořizovací ceně 3 663,- Kč. Nebylo účtováno o ocenění reálnou hodnotou. Obec nepostupoval v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že z jednotlivých složek majetku a závazků se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob. **Obec bude v budoucnu postupovat v souladu s právními předpisy. Napraveno.**
- Účetním dokladem číslo 400158 ze dne 6. 6. 2011 obec zauúčtovala na účet 518 - Ostatní služby částku 146 160,- Kč, která byla fakturována na základě Smlouvy o dílo ze dne 15. 4. 2011 za vyhotovení projektové dokumentace na komunikace a inženýrské sítě - lokalita Zálesí - Zakřany. Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8 Nedokončený dlouhodobý majetek" v souladu s § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účetním dokladem číslo 90041 ze dne 31. 8. 2011 byla provedena oprava chybného účtování. Napraveno.**
- Dne 5. 1. 2011 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 1101/19. Nebylo doloženo schválení zastupitelstva obce prokazující rozhodnutí o prodeji uvedeného pozemku. Byl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva konaného dne 9. 9. 2011, kde pod bodem 4 byla pouze informace o způsobu prodeje parcel. Došlo k porušení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Zastupitelstvo obce Zakřany dne 8. 12. 2011 na svém zasedání schválilo kupní smlouvy v lokalitě Zálesí. Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že smlouvy o prodeji pozemků jsou již schvalovány v souladu se zákonem.**
- Dle rozvahy sestavené k 31. 7. 2011 činí stav účtu 031 - Pozemky hodnotu 5.734.480,04 Kč, která neodpovídá skutečnosti. Kontrolou bylo zjištěno, že obec odúčtovala z výše uvedeného účtu dvakrát hodnotu pozemku např. p.č. 190/7 (účetní doklad číslo 90089 ze dne 31. 12. 2010 a číslo 90012 ze dne 30. 4. 2011). Dále p.č. 488/2, p.č. 488/4. (účetní doklad číslo 90060 ze dne 30. 11. 2010 a číslo 90089 ze dne 31. 12. 2010), které bylo

zjištěno při kontrole nápravných opatření z roku 2010, kde došlo k doložení průkazného účetního záznamu k dokladu číslo 90089. Tento účetní záznam v rozvaze nelze považovat za průkazný v souladu s § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem číslo 90059 a 90061 ze dne 30. 11. 2011 byla provedena oprava chybného účtování na účtu 031 - Pozemky. Napraveno.**

- Na základě kupní smlouvy ze dne 18. 5. 2011 obec prodala frézu VARI - typ J-003TM s příslušenstvím za kupní cenu 3 000,- Kč. Účetním dokladem číslo 200160 ze dne 18. 5. 2011 obec účtovala na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek o úbytku majetku v hodnotě 3 000,- Kč. Dle inventurního soupisu sestaveného k 31. 12. 2010 byl prodaný majetek veden v celkové účetní hodnotě 19 258,- Kč. Úbytek na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl proveden v ocenění, ve kterém byl majetek obce evidován v souladu s § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. **Účetním dokladem číslo 90039 ze dne 31. 8. 2011 byla provedena oprava chybného účtování na účtu 028. Napraveno.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Evidence rozpočtových opatření za rok 2011*
- *Rozpočtová opatření č. 5 - 9/2011*
- *Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 132, 231, 311, 321, 331, 336, 341, 342, 379, 903, 982*
- *Inventarizační zpráva za rok 2011*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2011*
- *Účetní doklad číslo 100503, 100563, 200164, 90069, 90068, 9076, 90054, 90051, 90077, 100539, 90039, 90042*
- *Účtový rozvrh pro rok 2011*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 12. 2011 (akceschopnost jednotky SDH)*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci programu rozvoje venkova JMK ze dne 29. 11. 2011 (Oprava chodníků)*
- *Smlouva o dílo ze dne 6. 9. 2011 (rekonstrukce chodníku)*
- *Směnná smlouva ze dne 14. 12. 2011*
- *Záměr obce ze dne 17. 10. 2011*
- *Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu oprava chodníků*
- *Náprava chyb z dílčího přezkoumání v roce 2011*
- *Účetní doklad 90059, 90061, 90039, 90066, 90041*
- *Směrnice inventarizace majetku a závazků*
- *Plán inventur na rok 2011*
- *Zápis o průběhu 4. zasedání zastupitelstva obce Zakřany konaného dne 5. 9. 2011*
- *Zápis o průběhu 5. zasedání zastupitelstva obce Zakřany konaného dne 8. 12. 2011*

## D. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Zakřany za rok 2011**

#### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

#### **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.
- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru např. účet 314, 403, 374

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

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o převodu nemovitých věcí.

#### byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nepoužil metodu časového rozlišení.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

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

- Neschválením právního úkonu v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto úkonu ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu,

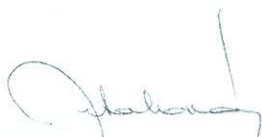
*který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Zakřany, dne 28. března 2012

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


Ing. Alena Pehalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


Eva Sedláčková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Zakřany pan Josef Rudolf a účetní obce paní Martina Pospíšilová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Josef Rudolf

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Martina Pospíšilová

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.