

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

SpZn.: S - JMK 94874/2011 OKP  
Č. j.: JMK 94874/2011

## Z P R Á V A

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce NELEPEČ- ŽERNŮVKA, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. května 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 Nelepeč- Žernůvka  
Žernůvka 10, 666 01 Tišnov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

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:**

**Ing. Štěpán Zezulka - místostarosta**

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

- Na zasedání zastupitelstva konaném dne 15. 6. 2011 byl pod programovým bodem č. 4 projednán Závěrečný účet obce za rok 2010. Při projednání byla součástí závěrečného účtu rovněž Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010, ve které jsou uvedeny chyby a nedostatky zjištěné v rámci přezkoumání hospodaření roku 2010. Projednání závěrečného účtu obce za rok 2010 bylo Zastupitelstvem uzavřeno vyjádřením, které je obsaženo v usnesení č. 3 ve znění "Zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet obce za rok 2010 včetně výsledku kontroly hospodaření". **Projednání Závěrečného účtu za rok 2010 nebylo uzavřeno v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**
- Rozpočet obce Nelepeč-Žernůvka na rok 2011 byl schválen na zasedání Zastupitelstva obce konaném dne 26. 3. 2011 pod bodem jednání č. 3. Vzhledem ke skutečnosti, že obec rozpočet neschválila před 1. lednem roku 2011, vznikla jí zákonná povinnost schválit před tímto datem pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření obce od 1. ledna roku 2011 do schválení rozpočtu. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání Zastupitelstva obce konaném dne 19. 1. 2011 pod bodem č. 7. **Pravidla rozpočtového provizoria obce byla schválena v rozporu s § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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

- Kontrolou inventarizace majetku a závazků za rok 2011 bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy některých inventarizačních položek např. účtu 331 - Zaměstnanci, 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **Obec nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého při inventarizaci se skutečné stavy majetku a závazků zjišťují inventurou a je stanovena povinnost tyto stavy zaznamenat v inventurních soupisech.**

**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

- V rámci inventarizace majetku a závazků za rok 2011 nebyl vyhotoven plán inventur, jak stanoví § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

**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:*

- *Návrh závěrečného účtu obce za rok 2009 byl zveřejněn na úřední desce od 12. 5. 2010 - 2. 6. 2010, tj. 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce. Doložka o zveřejnění uvedeného dokumentu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla na dokumentu obsažena, dle sdělení obce návrh závěrečného účtu obce za rok 2009 zveřejněn v elektronické podobě umožňujícím dálkový přístup nebyl. Došlo k porušení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Došlo k porušení povinností územního celku. **K nápravě chyby obec přijala systémové opatření zabraňující opakování chybného postupu zveřejnění závěrečného účtu před schválením v zastupitelstvu obce. Napraveno.***
- *Dokladem č. 32 ze dne 4. 6. 2010 zaúčtovala obec výdaj za zpracováváný územní plán na základě smlouvy o dílo ve výši 70 000,- Kč. Dle došlé faktury se jednalo již o druhou platbu. O pořizovaném dlouhodobém nehmotném majetku obec výše uvedeným dokladem účtovala na účtu 518 - Ostatní služby. O nedokončeném dlouhodobém nehmotném majetku nebylo účtováno na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, jak stanovuje obsahová náplň uvedeného majetkového účtu definovaná § 11 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Chybné zaúčtování bylo opraveno účetním dokladem č. 4001 ze dne 30. 6. 2011 Napraveno.***
- *Návrh rozpočtu na rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 3. 2010 - 24. 3. 2010, tj. 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce. Doložka o zveřejnění uvedeného dokumentu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla na dokumentu obsažena, dle sdělení obce návrh rozpočtu na rok 2010 zveřejněn v elektronické podobě umožňujícím dálkový přístup nebyl. Došlo k porušení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Došlo k porušení povinností územního celku. **K nápravě chyby obec přijala systémové opatření zabraňující opakování chybného postupu při zveřejňování návrh rozpočtu v příštích obdobích. Napraveno.***

### C. Přezkoumané písemnosti

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- *Návrh rozpočtu na rok 2011*
- *Rozpočtová opatření č. 1 - 3/2011*
- *Závěrečný účet obce Nelepeč-Žernůvka za rok 2010*
- *Mzdové listy zastupitelů za období 01 - 12/2011*
- *Smlouva č. 024/53014/10/OÚPSŘ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (akce Územní plán Nelepeč-Žernůvka)*
- *Smlouva o dílo ze dne 30. 11. 2011 (předmět - ocelové schody včetně lávky přes potok)*
- *Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 23. 9. 2011 (převodce z DSO Deblín)*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nelepeč-Žernůvka konaného dne 19. 1. 2011*

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Nelepeč- Žernůvka 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 neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*

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

- *Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.*
- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

##### byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Nebyl sestaven plán inventur na rok 2011.*

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

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

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

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


- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Nelepeč-Žernůvka v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. schválila pravidla rozpočtového provizoria po 1. lednu rozpočtového roku 2011.*
- *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.*

Nelepeč- Žernůvka, dne 7. května 2012

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Marta Fuchsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Místostarosta obce Nelepeč- Žernůvka pan Ing. Štěpán Zezulka prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Štěpán Zezulka

.....  
místostarosta obce

  
.....  
podpis místostarosty obce

#### 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.

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 místostarosta obce Nelepeč- Žernůvka 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 místostarosta obce Nelepeč-Žernůvka dne 18. května 2012.

Ing. Štěpán Zezulka

.....  
místostarosta obce

  
.....  
podpis místostarosty obce

