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

SpZn.: S - JMK 75015/2011 OKP
Č. j.: JMK 75015/2011

# Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

## obce **KŘEPICE** , okres **Znojmo**

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 15. 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 Křepice
Křepice 45
671 40 Tavíkovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor: Bc. Veronika Rychlá

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:** **Zdeněk Brandl - starosta**
Jana Šálková - účetní

**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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

## 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:*

- *Na základě Darovací smlouvy ze dne 2. 2. 2011 obdržela obec finanční dar ve výši 10.000,-- Kč na kulturní akce od podnikatelského subjektu. O přijetí daru bylo účtováno účetním dokladem č. 10035 ze dne 4. 2. 2011 na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "B.I.25. Ostatní výnosy z činnosti" podle § 37 odst. 4 písm. d) 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. Přijaté peněžní dary bez ohledu na účel jejich poskytnutí se účtují na položku "B.IV.2. Výnosy územních rozpočtů z transferů".* ***Vnitřním účetním dokladem č. 440031 ze dne 15. 8. 2011 byla provedena oprava účtování o přijatém daru zápisem na účet 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů. Dále bylo přijato systémové opatření, aby se uvedená chyba neopakovala. Napraveno.***

- *Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Křepice ze dne 28. 6. 2011 a uzavřené Darovací smlouvy ze dne 14. 7. 2011 byl dne 14. 7. 2011 vyplacen finanční dar ve výši 15.000,-- Kč. O tomto daru bylo účtováno účetním dokladem č. 420119 ze dne 14. 7. 2011 na účtu 543 - Dary, čímž nebylo dodrženo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.21. Dary" podle § 33 odst. 4 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.*

*O poskytnutých finančních darech má být účtováno na položce "A.III.2. Náklady územních rozpočtů na transfery". Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn u poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,-- Kč (účetní doklad č. 420034).* ***Vnitřním účetním dokladem č. 440029 (15.000,-- Kč) a č. 440030 (5.000,-- Kč) byla provedena oprava účtování o poskytnutých finančních darech na účet 572 - Náklady územních rozpočtů na transfery. Rovněž bylo přijato systémové opatření, aby se uvedená chyba neopakovala. Napraveno.***

- *Na základě kupní smlouvy ze dne 26. 4. 2011 obec Křepice prodala ze svého majetku pozemek parc. č. 522/3 o výměře 131 m2. Účetním dokladem č. 440017 ze dne 13. 5. 2011 byl tento pozemek vyřazen v pořizovací ceně a to ve výši 1.180,-- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že nebylo účtováno o ocenění reálnou hodnotou. Obec tímto postupem nedodržela ustanovení § 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.* ***Pro neopakování nedostatku obec přijala nápravné opatření, spočívající v doplnění Směrnice o evidenci majetku o pravidla k oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Obec bude při prodeji majetku postupovat podle § 27 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tuto informaci uvedla i ve výkazu Příloha. Napraveno.***

- *Účetními doklady např. č. 420126, 420124, 420116, 420113, 420105, 420087 za rok 2011 obec Křepice vyplácela vyúčtování cestovních náhrad. Na předložených příkazech nebylo stravné vyúčtováno. Cestovní příkazy neobsahovaly počátek a konec pracovní cesty. Při kontrole nebylo možno ověřit, zda zaměstnanec, který byl vyslán na pracovní cestu měl či neměl nárok na vyúčtování stravného. Nebylo postupováno v souladu s oddílem II. Směrnice č. 1/2009 k proplácení cestovních náhrad pro zaměstnance a zastupitele obce Křepice ze dne 28. 1. 2009.* ***K odstranění nedostatku bylo přijato systémové opatření, aby se uvedená chyba neopakovala. Na uvedených cestovních příkazech byly doplněny časy počátku a konce pracovních cest, podle kterých ve většině případů nevznikl nárok na stravné (méně jak 5 hodin). Pouze v jednom případě trvala pracovní cesta déle jak 5 hodin, ale k tomuto byla učiněna poznámka, že stravování bylo poskytnuto bezplatně (školení). Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u vyúčtování pracovních cest z období listopad a prosinec 2011 (pokladní doklad č. 420182, 420201). Napraveno.***

- *Účetním dokladem č. 420066 ze dne 10. 5. 2011 obec Křepice pořídila do svého majetku sochu Panny Marie Lurdské v hodnotě 27.500,-- Kč. Tento majetek byl zaúčtován na účet 032 - Kulturní předměty a dále chybně zaúčtován na účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Nebylo postupováno v souladu s § 15 odst. 3 písm. d) 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, dle kterého "oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku" obsahují vyjádření využívání drobného dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotkou za dobu jeho používání a v rozvaze se vykazuje u položky "A.II.6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek " ve sloupci "Korekce".* ***Vnitřním účetním dokladem č. 440032 ze dne 15. 8. 2011 byl účet 088 ponížen o částku 27.500,-- Kč. Zároveň bylo přijato systémové opatření, aby se chyba neopakovala. K datu 31. 12. 2011 nebyl zjištěn rozdíl mezi účtem 028 a 088, který by byl zapříčiněn chybným účtováním o oprávkách. 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 soupisy podle syntetických účtů*
- *Plán inventur na rok 2011, Příkaz starosty k provedení inventarizace ze dne 16. 11. 2011*
- *Zpráva o provedení a výsledku inventarizace k 31. 12. 2011, Zápis o řádné inventarizaci majetku, pohledávek a závazků ze dne 16. 1. 2011*
- *Zápis vyřazovací komise ze dne 31. 12. 2011*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2011*
- *Účetní doklady k pořizovanému majetku*
- *Účetní doklady vztahující se k přijatým opatřením*
- *Přehled dooprávkování majetku k 31. 12. 2011*
- *Účetní odpisový plán pro rok 2012*
- *Přehled přírůstků a úbytků majetku v roce 2011*
- *Smlouva č. 009805/11/ORR ze dne 24. 11. 2011, Finanční vyúčtování dotace ze dne 24. 1. 2012, Závěrečná zpráva o čerpání dotace ze dne 24. 1. 2012, účetní doklady související s dotací*
- *Nájemní smlouva ze dne 20. 11. 2011 (pronájem pozemku parc.č. 366/1)*
- *Zveřejnění záměru pronajmout nemovitý majetek - pozemek parc.č. 366/1*
- *Přijatá opatření ke zjištění nedostatků při dílčím přezkumu hospodaření obce Křepice ze dne 30. 9. 2011*
- *Směrnice o evidence majetku*
- *Směrnice o inventarizaci*
- *Zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce Křepice konaného dne 16. 11. 2011*

## D. Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Křepice za rok 2011**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

**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 2011 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 ..... 1,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,94 %
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.*

Křepice, dne 15. března 2012

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

| | |
|---|---|
| Bc. Dagmar Dohnalová | Dohnalová |
| ..... | ..... |
| kontrolor pověřený řízením přezkoumání | podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání |

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Křepice pan Zdeněk Brandl a účetní obce paní Jana Šálková 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.

| | |
|---|---|
| Zdeněk Brandl | |
| ..... | ..... |
| starosta obce | podpis starosty obce |
| Jana Šálková | |
| ..... | ..... |
| účetní | podpis účetní |

Obec Křepice
671 40 Tavíkovice

## 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 starosta obce Křepice 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Křepice dne 15. března 2012.

Zdeněk Brandl

..... .....

starosta obce podpis starosty obce

Obec Křepice
671 40 Tavíkovice