



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

SpZn.: S - JMK 37460/2016 OKP  
Č. j.: JMK ...../2017

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce **ŽERŮTKY**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 17. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. dubna 2017. 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 Žerůtky  
Žerůtky 2, 679 71 Lysice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

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 byly přítomny:**

**Gabriela Stejskalová - starostka**

Anna Hanzlová - 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 9. září 2016, 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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Dne 22. 11. 2016 uzavřela obec Žerůtky se "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí Smlouvu o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky napojení nového vrtu do vodojemu". Předmětem této smlouvy je úhrada přímých nákladů Svazku na přípravu a realizaci výše uvedené stavby. Dle čl. III. smlouvy se strany dohodly na financování díla ze strany obce v celkové výši 1,5 mil. Kč, s tím, že 250.000,- Kč bude financováno z prostředků obce převodem na účet Svazku nejpozději do 21. 12. 2017 a dalších 250.000,- Kč uhradí obec nejpozději do 31. 1. 2018. **O závazku ve výši 500.000,- Kč, který vyplývá ze smluvního ujednání, obec neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1) zákona č. 563/1999 Sb., o účetnictví, který stanoví, 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.**

#### **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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Stav účtu 331 - zaměstnanci, vykazoval dle rozvahy sestavené k 31. 12. 2016 nulovou hodnotu. Kontrolou bylo zjištěno, že prosincové mzdy ve výši 11.311,- Kč nebyly v měsíci prosinec 2016 předepsány. Předpis mezd časově nesouhlasil s měsícem, za

který náklad vznikl, ale byl zaúčtován d.č. 706 ze dne 5. 1. 2017, tedy v měsíci kdy dochází k úhradě. Účetní jednotka nedodržela účetní postupy stanovené v bodě 6.3 Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, který mj. stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu a podobně.

#### **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

#### **C. Závěr**

##### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2016**

###### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

###### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví**

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.*

###### **byly zjištěny chyby a nedostatky,**

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

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.*

##### **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 2016 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 ..... 0,14 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,31 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

*Podíl závazků na rozpočtu je značně ovlivněn nezaúčtováním dlouhodobého závazku ve výši 250.000,- Kč, vyplývajícího z uzavřené Smlouvy o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky - napojení nového vrtu do vodojemu" ze dne 22. 11. 2016.*

#### **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. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Žerůtky, dne 18. dubna 2017

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

Ing. Lenka Létalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

#### **P o u č e n í**

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 převzala starostka obce Žerůtky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Gabriela Stejskalová

.....  
starostka obce

*Gabriela Stejskalová*  
.....  
podpis starostky obce

OBEC ŽERŮTKY

679 71 (1)

Anna Hanzlová

.....  
účetní

*Anna Hanzlová*  
.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření sestavená k 9/2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 1 - 4/2016
- Rozpočtové opatření č. 5 a 6/2016
- Rozpočtový výhled sestavený do roku 2019
- Schválený rozpočet obce Žerůtky na rok 2016
- Bankovní výpis č. 19 ze dne 30. 9. 2016 (Česká národní banka)
- Evidence poplatků za TDO za rok 2016
- Inventarizační zpráva 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2016
- Plán inventur 2016
- Kniha přijatých faktur za rok 2016
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva za rok 2016
- Pokladní doklady za měsíc leden - září 2016
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Pokladní kniha 1 - 9/2016
- Pokladní kniha 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2016 (zpracování účetnictví obce)
- Smlouva č. 0412256 /16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2016 (Nápojení nového vrtu do VDJ Žerůtky)
- Pachtovní smlouva ze dne 2. 1. 2016 (pozemky p.č. 751/2 o výměře 2363 m<sup>2</sup>, p.č. 751/4 o výměře 1550 m<sup>2</sup> a p.č. 751/5 o výměře 667 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Žerůtky)
- Smlouva o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky nápojení nového vrtu do vodojemu" ze dne 22. 11. 2016
- Záměr obce Žerůtky na propachtování pozemků p.č. 751/2 o výměře 2363 m<sup>2</sup>, p.č. 751/4 o výměře 1550 m<sup>2</sup> a p.č. 751/5 o výměře 667 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Žerůtky
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č.08/2016 ze dne 11. 10. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č.09/2016 ze dne 15. 11. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č.10/2016 ze dne 13. 12. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 13. 9. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 13. 9. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 24. 5. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 26. 4. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 28. 6. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 29. 3. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 7. 1. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 8. 12. 2015
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 9. 2. 2016
- Zápis finančního výboru ze dne 8. 4. 2016 a 12. 7. 2016
- Zápis kontrolního výboru ze dne 7. 4. 2016 a 8. 7. 2016