



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

SpZn.: S - JMK 63417/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

### **obce ŽERŮTKY, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. srpna 2017, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. 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 Žerůtky  
Žerůtky 2, 679 71 Lysice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

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 2. 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou Závěrečného účtu obce Žerůtky za rok 2016, schváleného zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2017 (usnesení č. 23/2017), bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Například údaje o poskytnutých investičních transferech a příspěvcích z rozpočtu obce nejsou úplné. Chybí zde informace o poskytnutém investičním transferu v celkové výši 750.000,- Kč (paragraf 2310, položka 6349 - Investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně), který byl poskytnut příjemci "Svazku vodovodů a kanalizací" měst a obcí, se sídlem Boskovice, a to na základě Smlouvy o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky - napojení nového vrtu do vodojemu" ze dne 22. 11. 2016 (uhrazeno z rozpočtu obce účetním dokladem č. 234 ze dne 16. 12. 2016). V této souvislosti obec Žerůtky v roce 2016 obdržela na základě Smlouvy č. 0412256 /16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2016 (účel: Napojení nového vrtu do VDJ Žerůtky) investiční dotaci ve výši 500.000,- Kč (položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů), kterou však z důvodu nesplnění podmínek dotační smlouvy (obec uvedený majetek nevlastní) byla nucena v roce 2017 vrátit zpět (vráceno z rozpočtu obce účetním dokladem č. 91 dne 25. 4. 2017). **Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou odst. 2) v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob, a dále odst. 3) Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec Žerůtky (na straně "propachtovatele") uzavřela dne 16. 11. 2017 se společností ZEAS Lysice, a.s. (na straně "pachtýře") písemný Dodatek č. 1 (dále jen "dodatek") k původní Pachtovní smlouvě ze dne 16. 3. 2016 (dále jen "smlouva"), jejímž předmětem je podle čl. I. této smlouvy propachtování celkem 37 obecních parcel o celkové výměře 8,3141 ha, vše v k.ú. Žerůtky (seznam parcelních čísel a jednotlivých výměr viz. čl. I. smlouvy). Uvedeným dodatkem byla provedena změna čl. III. smlouvy, tedy výše ročního pachtovného, avšak byla provedena také změna čl. I, a to změna celkového výčtu propachtovaných parcel a jejich celkové rozlohy (seznam parcelních čísel a jednotlivých výměr viz. čl. I. dodatku). Porovnáním údajů uvedených v čl. I. smlouvy a čl. I. dodatku bylo zjištěno, že uvedeným dodatkem bylo propachtováno celkem 39 obecních parcel o celkové výměře 8,4123 ha, vše v k.ú. Žerůtky. Rozdíl v předmětu pachtu tvoří mj. navýšení pachtu o pozemky - část p. č. 61/2 o výměře 0,0164 ha, dále část p. č. 792 o výměře 0,0957 ha a p. č. 27/6 o výměře 0,0412 ha. Záměr obce na propachtování těchto uvedených pozemků nebyl obcí Žerůtky zveřejněn na úřední desce nebo jiným vhodným způsobem. **Obec nepostupovala v souladu s ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat, směniti, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčiti hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce<sup>3b</sup>) obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit 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 zákona<sup>15a</sup>) platnými ke dni zveřejnění záměru.**

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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017 byly kontrolní skupině předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, konaných v období leden - červen roku 2017, a to např. Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 21. 2. 2017, dále pak Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 21. 3. 2017, dále pak Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 25. 4. 2017 atd. Přezkoumáním všech těchto písemností bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Žerůtky na všech těchto svých zasedáních neschválilo svým hlasováním navržený program zasedání (o schválení programu nebylo zcela vůbec hlasováno). **Obec tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá**

**usnesení.** Uvedený postup je rovněž v rozporu s ustanovením čl. 6 Jednacího řádu Zastupitelstva obce Žerůtky (schváleného v ZO dne 18. 11. 2013).

## **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:*

- *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. **Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření, spočívající v dodatečném účtování o závazku obce, které bylo provedeno účetním dokladem č. 715 ze dne 30. 4. 2017 a účetním dokladem č. 725 ze dne 30. 6. 2017. Plnění tohoto nápravného opatření bylo předmětem kontroly dílčího přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017. Napraveno.***
- *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 bodu 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. **Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření, spočívající v opravném účtování, které bylo provedeno např. účetním dokladem č. 712 ze dne 30. 4. 2017 (předpis mezd za měsíc duben 2017). Plnění tohoto nápravného opatření bylo rovněž předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017, kdy prosincové mzdy ve výši 17.046,- Kč byly předepsány v měsíci prosinec 2017. Napraveno.***

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Zastupitelstvo obce Žerůtky na svém zasedání, konaném dne 21. 2. 2017, schválilo poskytování finančních darů ve výši 2.000,- Kč na každé narozené dítě (viz. usnesení č. 11/2017). Pokladním dokladem č. 5071 ze dne 27. 4. 2017 byla zaúčtována úhrada závazku obce Žerůtky - finančního daru ve výši 2.000,- Kč na narození dítěte, a to účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 543 - Dary a jiná bezúplatná předání se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 261- Pokladna. Náklad z poskytnutého finančního daru byl chybně zaúčtován, správně měl být účtován na stranu MÁ DÁTI účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztrát A.III.2. - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Tento postup není v souladu s § 35 písm. b) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, dle kterého položka "A.III.2. - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery" obsahuje u krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí, jimi zřízených příspěvkových organizací a u regionálních rad regionů soudržnosti zejména náklady z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí. **Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření k jeho odstranění spočívající v opravném účtování. Plnění tohoto nápravného opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 5137 ze dne 24. 8. 2017 a ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017. Napraveno.**
- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017 byly kontrolní skupině předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, konaných v období leden - červen roku 2017, a to např. Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 21. 2. 2017, dále pak Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 21. 3. 2017, dále pak Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 25. 4. 2017 atd. Přezkoumáním všech těchto písemností bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Žerůtky na všech těchto svých zasedáních neschválilo svým hlasováním navržený program zasedání (o schválení programu nebylo zcela vůbec hlasováno). Obec tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Uvedený postup je rovněž v rozporu s ustanovením čl. 6 Jednacího řádu Zastupitelstva obce Žerůtky (schváleného v ZO dne 18. 11. 2013). **Obec Žerůtky přijala k uvedenému nedostatku systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného ustanovení zákona o obcích a Jednacího řádu Zastupitelstva obce Žerůtky. Takto bylo obci učiněno a kontrolou při konečném přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017 ověřeno např. u Zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 19. 9. 2017, dne 24. 10. 2017, dne 28. 11. 2017 a rovněž dne 19. 12. 2017, kde na všech těchto zasedáních bylo hlasováno o schválení programu jednání zastupitelstva. Plnění tohoto nápravného opatření bude dále předmětem přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2018.**
- Kontrolou Závěrečného účtu obce Žerůtky za rok 2016, schváleného zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2017 (usnesení č. 23/2017), bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Například údaje o poskytnutých investičních transferech a příspěvcích z rozpočtu obce nejsou úplné. Chybí zde informace o poskytnutém investičním transferu v celkové výši 750.000,- Kč (paragraf 2310,

položka 6349 - Investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně), který byl poskytnut příjemci "Svazku vodovodů a kanalizací" měst a obcí, se sídlem Boskovice, a to na základě Smlouvy o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky - napojení nového vrtu do vodojemu" ze dne 22. 11. 2016 (uhrazeno z rozpočtu obce účetním dokladem č. 234 ze dne 16. 12. 2016). V této souvislosti obec Žerůtky v roce 2016 obdržela na základě Smlouvy č. 0412256 /16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2016 (účel: Napojení nového vrtu do VDJ Žerůtky) investiční dotaci ve výši 500.000,- Kč (položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů), kterou však z důvodu nesplnění podmínek dotační smlouvy (obec uvedený majetek nevlastní) byla nucena v roce 2017 vrátit zpět (vráceno z rozpočtu obce účetním dokladem č. 91 dne 25. 4. 2017). Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou odst. 2) v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob, a dále odst. 3) Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **K uvedenému nedostatku bylo obcí Žerůtky přijato systémové nápravné opatření spočívající v dodržování zákonem stanoveného obsahu závěrečného účtu. Plnění tohoto nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2018.**

- Zastupitelstvo obce Žerůtky na svém zasedání, konaném dne 25. 4. 2017, schválilo s účinností od 1. 5. 2017 změnu odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, a to přijetím usnesení v následujícím znění: "Zastupitelé schválili nové odměny podle návrhu starostky obce v souladu s Dodatkem k Metodickému doporučení k činnosti územních samosprávných celků 5.3. - odměňování členů zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2017, dle přílohy č. 1 s platností od 1. 5. 2017" (viz. usnesení č. 23/2017k Zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 25. 4. 2017). Takto přijaté usnesení tedy neobsahuje konkrétní výši nově schválených odměn. Dle sdělení starostky obce byla jejich konkrétní výše obsahem uvedené přílohy č. 1 zápisu ze zastupitelstva. Kontrolou Přehledů vyplacených odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Žerůtky za období květen - červen 2017 (dále jen "přehledy") bylo jistěno, že s účinností od 1. 5. 2017 skutečně došlo k navýšení odměny neuvolněné starostky obce, neuvolněného místostarosty obce a předsedů kontrolního a finančního výboru. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žerůtky však nebyla uvedena příloha č. 1 zápisu, která by prokazovala konkrétní schválenou výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva a tudíž i nárok na její proplacení dle přehledů, předložena. Obec tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, kdy kontrolovaná osoba nepředložila potřebné podklady ke kontrole. **Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření spočívající v dodatečném předložení uvedeného dokumentu - Přílohy č. 1 Zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 25. 4. 2017, což bylo uskutečněno a kontrolou uvedeného zápisu ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017. Napraveno.**

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Žerůtky 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*
- *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*

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

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

- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.*

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

- *Nezveřejněním záměru obce propachtovat hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 15,26 %
- 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 Žerůtky k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

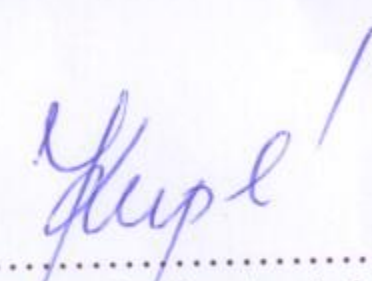
- Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Projednání závěrečného účtu obce Žerůtky za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, neboť na zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 23. 5. 2017, bylo přijato následující usnesení: "Zastupitelé schválili Závěrečný účet obce Žerůtky za rok 2016 s výhradou" (usnesení č. 27/2017).
- Zastupitelstvo obce Žerůtky v souladu s ustanovením § 117 odst. 2) zákona č. 128/2000 Sb, o obcích, zřídilo jako své iniciativní a kontrolní orgány výbory, a to výbor finanční a výbor kontrolní. Svá stanoviska a návrhy předkládají výbory zastupitelstvu obce. Podle ustanovení § 118 stejného zákona výbor plní úkoly, kterými jej pověří zastupitelstvo obce. Ze své činnosti odpovídá výbor zastupitelstvu obce. Ustanovením § 119 stejného zákona je mj. stanoveno, že Kontrolní výbor a) kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena, b) kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti, c) plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že obec Žerůtky neplní ustanovení § 119 odst. 5 zákona o obcích, kdy kontrolou např. Zápisu finančního výboru č. 1/2017 ze dne 6. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 12. 7. 2017 a č. 3/2017 ze dne 12. 10. 2017, a dále např. Zápisu kontrolního výboru č. 1/2017 ze dne 11. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 10. 7. 2017 a č. 3/2017 ze dne 12. 10. 2017, bylo zjištěno, že tyto nebyly do 31. 12. 2017 předloženy zastupitelstvu obce.

Žerůtky, dne 4. dubna 2018

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

Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### 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 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 4. dubna 2018. Zástupkyně územního celku prohlašují, že poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Gabriela Stejskalová

.....  
starostka obce

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

Anna Hanzlová

.....  
účetní

*Anna Hanzlová*  
.....  
podpis účetní

OBEC ŽERŮTKY  
679 71 (1)

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Evidence rozpočtových opatření za období červenec - prosinec 2017, sestavená k 31. 12. 2017
- Evidence rozpočtových opatření za období leden - červen 2017, sestavená k 30. 6. 2017
- Schválená rozpočtová opatření za období červenec - prosinec 2017, č. 6 - 8/2017
- Schválená rozpočtová opatření za období leden - červen 2017, č. 1 - 5/2017
- Rozpočtový výhled sestavený na období 2018 - 2020
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Návrh Závěrečného účtu obce Žerůtky za rok 2016
- Schválený Závěrečný účet obce Žerůtky za rok 2016
- Bankovní výpis účtu obce Žerůtky vedeného u ČNB, a.s., ze dne 31. 12. 2017 (č. BV 26)
- Bankovní výpis účtu obce Žerůtky vedeného u ČS, a.s., ze dne 31. 12. 2017 (č. BV 132)
- Evidence lesních pozemků dle Výpisu z katastru nemovitostí LV č. 1 pro k.ú. Žerůtky, dle LV č. 1394 pro k.ú. Lysice a LV č. 124 pro k.ú. Lačnov u Lysic, prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2017 (vlastnické právo: obec Žerůtky)
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Žerůtky sestavené ke dni 31. 12. 2017
- Plán inventur na rok 2017
- Přehled vyplacených odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Žerůtky za období červenec - prosinec 2017
- Přehled vyplacených odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Žerůtky za období leden - červen 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2017 (údržba zeleně, úklid sněhu a drobné pomocné práce v roce 2017), vč. Výkazů práce a vč. Přehledů vyplacené mzdy za období květen - červen 2017
- Smlouva č. 0412256/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2016 (Napojení nového vrtu do VDJ Žerůtky)
- Účetní doklady vztahující se k vypořádání dotace na volby do Parlamentu ČR, konaných ve dnech 20. 10. 2017 - 21. 10. 2017 (ÚZ 98071)
- Závěrečná zpráva vč. Finančního vyúčtování dotace, ze dne 24. 4. 2017 (ke Smlouvě č. 0412256/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2016 (Napojení nového vrtu do VDJ Žerůtky)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o zemědělském pachtu pozemků P 02/98 ze dne 16. 11. 2017 [propachtování celkem 40 obecních parcel o celkové výměře 8,4123 ha, vše v k.ú. Žerůtky (k Pachtovní smlouvě ze dne 16. 3. 2016 - propachtováno celkem 37 obecních parcel o celkové výměře 8,3141 ha, vše v k.ú. Žerůtky)]
- Pachtovní smlouva ze dne 16. 3. 2016 (propachtování celkem 37 obecních parcel o celkové výměře 8,3141 ha, vše v k.ú. Žerůtky)
- Dodatek č. 1 ze dne 12. 4. 2017 (ke Smlouvě o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky napojení nového vrtu do vodojemu" ze dne 22. 11. 2016, uzavřená se "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí, Boskovice)
- Smlouva o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky - napojení nového vrtu do vodojemu" ze dne 22. 11. 2016 (uzavřená se "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí, Boskovice)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Čekárna - obec Žerůtky" (cenová nabídka P. Sedlák ze dne 17. 3. 2017, položkový rozpočet TEKOSTAV, spol. s r o.)
- Sdělení obce Žerůtky o plnění nápravných opatření, ze dne 30. 5. 2017
- Sdělení obce Žerůtky ze dne 30. 5. 2017 (informace o přijatých opatřeních)
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Žerůtky (schváleno v ZO dne 19. 9. 2017)
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 13. 12. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 19. 12. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 19. 9. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 21. 2. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 21. 3. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 23. 5. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 24. 1. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 24. 10. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 25. 4. 2017

- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 27. 6. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 28. 11. 2017
- Zápisy finančního výboru č. 1/2017 ze dne 6. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 12. 7. 2017 a č. 3/2017 ze dne 12. 10. 2017
- Jednací řád Zastupitelstva obce Žerůtky (schv. dne 18. 11. 2013)
- Zápisy kontrolního výboru č. 1/2017 ze dne 11. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 10. 7. 2017 a č. 3/2017 ze dne 12. 10. 2017