



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

SpZn.: S - JMK 69414/2014 OKP  
Č. j.: JMK 69414/2014

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce PRŠTICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. října 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. dubna 2015. 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 Prštice  
Hlavní 1, 664 46 Prštice

#### **Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor: Bc. Marie Korchanová  
Ing. Miroslav Effenberger, DiS.  
Ing. Pavla Mašková

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 byli přítomni:**

**Ing. Josef Daněk - starosta**  
Kateřina Vaněčková - 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 14. srpna 2014, 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 mzdové listu osobní číslo 80 bylo zjištěno, že ke dni konání voleb do obecních zastupitelstev, tj. k 11. 10. 2014 bylo ukončeno proplácení měsíční odměny neuvolněné místostarostce obce. Nevyplácením odměny v tzv. „mezivolebním“ období došlo k porušení § 75 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že pokud dosavadní starosta nebo místostarosta vykonávají pravomoci podle § 107, náleží mu měsíční odměna v dosavadní výši.

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

- Kontrolou inventarizace, zpracované k datu 31. 12. 2014, bylo zjištěno, že obec vykazuje v účetnictví na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům tvorbu k pohledávkám na účtu 311 - Odběratelů ve výši 40 421,66 Kč. Dle evidence obec eviduje pohledávky po splatnosti ve výši 43 997,30 Kč se splatností k 5. 3. 2013, vodné ve výši 1 107,- Kč a stočné ve výši 830,- Kč se splatností 17. 6. 2013. Tvorba opravných položek by měla být ve výši 31 960,31 Kč. Při inventarizaci obec nezjistila skutečné stavy majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, **jak stanoví § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Stejný nedostatek byl zjištěn i u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, kde stav v účetnictví neodpovídal skutečnému stavu, který byl doložen Přehledem transferů k 31. 12. 2014 a smlouvami o dotaci k rozpracovanému majetku.

#### **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

- Účetním dokladem č. 14-802-00057 ze dne 10. 12. 2014 obec účtovala o příjmu dotace ve výši 25 625,70 Kč na úhradu dílčí faktury za budování protierozního a protipovodňového opatření v obce Prštice; příjem dotace na bankovní účet byl zaúčtován se souvztažným zápisem na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Dotace je obci poskytována na základě smlouvy č. 13143066, kterou obec uzavřela dne 14. 10. 2014 se Státním fondem životního prostředí ČR. Ve smlouvě je v článku VI Závěrečná ustanovené v bodu 19 uvedeno sdělení, že podpora z fondu má charakter zálohy až do konečného vyúčtování čerpaných prostředků provedené fondem v rámci závěrečného vyhodnocení akce. Lhůta pro předložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení akce je smlouvou stanovena v termínu do 31. 8. 2015. Při účtování **nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod 5.3.1.**, kde je stanoveno, že příjem transferu s povinností finančního vypořádání se účtuje na účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Stejně chybně bylo účtováno o přijetí dotace ve výši 435. 638,07 Kč z Ministerstva životního prostředí na stejnou akci - Protierozní a protipovodňové opatření (účtováno dokladem č. 14-802-00058).

**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 inventurním soupisu inventarizační položky 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl vykázán stav k 31. 12. 2013 ve výši 20 475 596,25 Kč. Podložen byl Přehledem transferů, který vykazoval zůstatek transferů ve výši 18 877 236,93 Kč. Nebyl dodržen § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že inventurní soupisy musí obsahovat skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. **Obec přijala systémové nápravné opatření zajišťující, aby inventurní soupisy byly v příštím období zpracovány v souladu s platnými právními předpisy. Kontrolou inventarizace provedené za rok 2014 bylo zjištěno, že přijaté opatření nebylo dodrženo - viz nedostatek uvedený v oddíle A. Nenapraveno.***
- *Kontrolou výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 12. 2013, bylo zjištěno, že obec vykazuje tvorbu opravných položek k pohledávkám na účtu 311 - Odběratelů ve výši 22 047,94 Kč. Dle evidence obec eviduje pohledávky ve výši 43 997,30 Kč se splatností k 5. 3. 2013, vodné ve výši 1 107,- Kč a stočné ve výši 830,- Kč se splatností 17. 6. 2013. Tvorba opravných položek by měla být ve výši 13 199,19 Kč. Při inventarizaci obec nezjistila skutečné stavy majetku a závazků, jak stanoví § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala systémové nápravné opatření zajišťující, aby obec v rámci inventarizace zjistila skutečné stavy majetku a závazků, jak stanoví zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V rámci konečného přezkoumání bylo kontrolou***

*inventarizace zjištěno, že přijaté opatření nebylo dodrženo - viz chyba popsaná v oddíle A. Nenapraveno.*

- *Obec v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace ze dne 25. 11. 2013 poskytla TJ SOKOL Prštice dotaci k vyúčtování ve výši 50.000,-Kč (finanční vyúčtování do 30. 9. 2014). Poskytnuté prostředky byly účtovány do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfer dokladem číslo 99049 ze dne 21. 11. 2013. Správně patří při poskytnutí finančních prostředků určených k vyúčtování účtovat na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Nebylo postupováno dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, bodu 5.2.1. Účetním dokladem č. 1406-000160 ze dne 30. 6. 2014 byla poskytnutá dotace zaiúčtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Napraveno.*

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

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

- *Účetním dokladem 14-801-00603 ze dne 28. 7. 2014 byla zaiúčtována úhrada ve výši 5 000,- Kč za pořízení 2 ks reklamních cedulí. Dokladem č. 1407-000120 ze dne 15. 7. 2014 byly pořízené cedule zaiúčtovány na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Vnitřním předpisem pro účtování dlouhodobého majetku má účetní jednotka stanoveno, drobným dlouhodobým hmotným majetkem jsou movité věci, jejichž doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění jedné položky je vyšší než částka 3 000,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Chybné účtování bylo napraveno účetním dokladem č. 14005-00042 ze dne 30. 9. 2014. Napraveno.*
- *Na základě Kupní smlouvy obec prodala pozemek p.č. 641/9. Dokladem č. 1403-000158 ze dne 19. 3. 2014 obec zaiúčtovala přecenění prodávaného pozemku na reálnou hodnotu. Reálná hodnota byla stanovena na základě znaleckého posudku ve výši 3 275,- Kč. Přecenění bylo zaiúčtováno na stranu MD účtu 031- Pozemky a na stranu DAL účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 709 bod 4.3.3., který stanoví, že k okamžiku přecenění majetku reálnou hodnotou účtuje ve výši tohoto majetku na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Chybné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 14005-00042. Napraveno.*

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Prštice za rok 2014**

#### **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**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

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

- *Dosavadnímu starostovi nebo místostarostovi, kteří vykonávají pravomoci dle § 107, nebyla vyplacena odměna v dosavadní výši.*

**Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

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

- *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*

**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 2014 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 ..... 9,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,20 %

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

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu*

a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.


- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Prštice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy účtů 018, 022, 028, 901, 903 neobsahovaly veškeré náležitosti, např. datum zahájení, ukončení inventury, podpisy členů inventarizační komise, ne všechny části inventarizační položky byly označeny inventarizačním identifikátorem - inventarizačním číslem. Dokladová inventura nebyla vůbec zpracována. Nebyl vyhotoven Plán inventur, Inventarizační zpráva. Doložený stav majetku na účtu 028 neodpovídal hodnotě, vedené v účetnictví.
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 25. 9. 2014, schválilo novou zřizovací listinu příspěvkové organizace. V rámci ní bylo stanoveno, že do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití je předán veškerý drobný dlouhodobý majetek, který bude stanoven na základě aktualizovaného inventarizačního protokolu k 31. 12. 2014. Tento protokol nebyl předložen. Dále bylo ve zřizovací listině konstatováno, že majetková práva příspěvkové organizace budou stanovena v samostatné smlouvě. Byla tedy uzavřena dne 1. 10. 2014 Smlouva o způsobu hospodaření příspěvkové organizace, která mimo jiné v čl. 1 stanoví, že zřizovatel předal příspěvkové organizaci do správy drobný dlouhodobý majetek, dále hmotný majetek a nemovité věci, když seznam tohoto výše uvedeného majetku tvoří přílohu č. 1 této smlouvy. Tato příloha nebyla předložena, proto nemohlo být kontrolováno, zda příspěvková organizace vede ve svém účetnictví majetek v souladu se zřizovací listinou.

Prštice, dne 15. dubna 2015

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

Bc. Marta Fuchsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### 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 převzal starosta obce Prštice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytlí pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Josef Daněk

.....  
starosta obce

*Daněk*

.....  
podpis starosty obce



Kateřina Vaněčková

.....  
účetní

*Vaněčková*

.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočet obce Prštice na rok 2014; včetně pozměňovacího návrhu - část výdajová
- Rozpočtové provizorium na rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 až č. 5 za rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 6 až 9 za rok 2014
- Rozpočtový výhled obce Prštice na období 2015 až 2017
- Závěrečný účet obce Prštice za rok 2013
- Bankovní výpis č. 96 ze dne 18. 6. 2014
- Evidence pohledávek (nájemné pozemky, nájemné hrobová místa)
- Evidence poplatků (komunální odpad, psi)
- Plán inventarizací ke dni 31. 12. 2014 ze dne 23. 11. 2014
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 7. 2014 a mzdový list zaměstnance osobní číslo 124
- Mzdové listy zastupitelů za období 01 až 08 roku 2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 09 - 12/2014
- Pokladní doklady za období 10/2014
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (konečné přezkoumání)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Zřizovací listina ze dne 1. 10. 2014
- Smlouva o způsobu hospodaření příspěvkové organizace ze dne 1. 10. 2014
- Předběžné vyúčtování dotace poskytnuté na konání voleb do obecních zastupitelstev
- Smlouva č. 026267/14/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 10. 11. 2014
- Smlouva č. 13143066 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí ze dne 14. 10. 2014 (protierozní a protipovodňová ochrana Prštic)
- Vyúčtování účelové dotace na volby do Evropského parlamentu
- Smlouva o dílo ze dne 27. 3. 2014 (KAVYL, spol. s r.o. - Protierozní a protipovodňová ochrana Prštic)
- Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2014 (prodej pozemku p.č. 641/9)
- Záměr obce ze dne 21. 2. 2013
- Znalecký posudek č. Zn 3856-181/2013 z 3. 9. 2013
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 12. 8. 2014 (O2)
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Protierozní a protipovodňová ochrana Prštic"
- Plnění nápravních opatření čj. 280/2014
- Organizační směrnice pro provedení inventarizace
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 1. 6. 2013
- Vnitřní předpis pro účtování dlouhodobého majetku
- Zápis č. 1 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Prštice konaného dne 6. 11. 2014
- Zápis č. 2 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice konaného dne 16. 12. 2014
- Zápis č. 3 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice konaného dne 29. 12. 2014
- Zápis č. 20 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice konaného dne 17. prosince 2014
- Záписы z č. 21 až č. 24 ze zasedání Zastupitelstva obce Prštice konaných v roce 2014
- Cestovní příkaz ze dne 24. 5. 2014 (Volby do EP)