



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

SpZn.: S - JMK 57405/2013 OKP  
Č. j.: JMK 57405/2013

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**

### **obce KŘETÍN, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. srpna 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. ledna 2014. 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 Křetín  
Křetín 100, 679 62 Křetín

#### **Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová  
Ing. Marek Kupka  
Bc. Veronika Rychlá

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. Jan Halata - starosta**  
Marcela Kobylková - 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. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- Účetním dokladem č. 690005 ze dne 1. 4. 2012 byla zařazena do majetku obce na účet 021.400 (Stavby-komunikace) hodnota polní cesty C1 na pozemku p.č. 550 v k.ú. Křetín ve výši 1.808.862,14 Kč. Nabytí tohoto nemovitého majetku vyplývá z Protokolu č. 42 o předání a převzetí polní cesty C1 v k.ú. Křetín ze dne 1. 4. 2012 (předávající: Česká republika - Ministerstvo zemědělství, Pozemkový úřad Blansko). Dle čl. IV. protokolu přecházejí na obec Křetín práva a povinnosti plynoucí ze smlouvy o dílo na realizaci polní cesty C1 v k.ú. Křetín číslo objednatele 10/2011 ze dne 11. května 2011. Zastupitelstvo obce Křetín nerozhodlo o nabytí tohoto nemovitého majetku v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Zastupitelstvo obce Křetín na svém zasedání dne 28. 11. 2012 přijalo k zjištěnému nedostatku následující nápravné opatření "Zastupitelstvo v dalším období bude vždy hlasovat o nabytí nemovitého majetku do vlastnictví obce". Usnesením č. 6b/4/2012 Zastupitelstvo obce dodatečně souhlasí s nabytím majetku - polní cesta C1 od České republiky - Ministerstva zemědělství. Na základě Kupní smlouvy ze dne 16. 12. 2013 nabyla obec do svého vlastnictví pozemky parc.č. 335/3 a 337/3. Nákup těchto pozemků schválilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 11. 12. 2013 usnesením č. 3/6/2013. **Napraveno.**
- Kontrolou inventurního soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek bylo zjištěno, že na analytickém účtu 0600 - sportovní areál je vykazován zůstatek ve výši 614.194,- Kč, který nebyl dále nijak blíže specifikován. Nedostatek obdobného rázu se týká i analytického účtu 0100 - sokolovna. Tento postup je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy mezi náležitosti inventurních soupisů patří mimo jiné jednoznačné určení majetku a závazků. Uvedená částka je tak neprůkazná ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. K výše uvedenému nedostatku přijala účetní jednotka nápravné opatření,

na základě kterého bude při provádění inventarizace v následujících letech blíže specifikovat majetek na jednotlivých analytických účtech, tak, aby bylo možno inventarizovaný majetek jednoznačně určit. Ke dni 31. 12. 2013 byla provedena inventura účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek dle jednotlivých analytických účtů (Inventurní soupis č. 7). Zůstatky na jednotlivých účtech jsou doloženy kopiemi uhrazených faktur popř. čísla účetních dokladů odkazujících na prvotní doklady. Napraveno.

- Obec má zpracovanou směrnici k provádění inventarizace. Tato směrnice, ani jiná evidence neobsahuje seznam a popis inventarizačních identifikátorů jak ukládá ustanovení § 3 odst. 2 písm. b) vyhlášky č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Účetní jednotka doplnila Vnitřní směrnici k provádění inventarizace o seznam a popis inventarizačních identifikátorů. Dle bodu 6) směrnice je Inventarizační identifikátor inventarizační číslo, pokud inventarizační číslo není přiděleno je za identifikátor považováno číslo účetního dokladu (faktury) Napraveno.
- Výdajovým pokladním dokladem č. 324 ze dne 14. 11. 2012 byla vyplacena částka za cestovní výdaje ve výši 748,- Kč. Dle přiloženého cestovního příkazu ze dne 13. 11. 2012 mělo být vyplaceno 678,- Kč, rozdíl činí 70,- Kč. Správnost vyplacené částky nebyla prokázána jiným průkazným účetním záznamem. Nebylo dodrženo ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Neoprávněně vyplacená částka ve výši 70,- Kč byla přijata do pokladny obce, pokladním dokladem č. P135 ze dne 16. 5. 2013. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Pod bodem č. 6 Zápisu z jednání obecní rady ze dne 9. 1. 2013 byla projednána Žádost o příspěvek na okresní turnaj mládeže ve stolním tenisu. V průběhu jednání je uveden pouze termín akce a požadavek na poskytnutí ceny pro vítěze vč. prominutí nájemného za sál. O projednávaném bodu není hlasováno a není k tomuto bodu přijato usnesení, zápis je podepsán pouze starostou obce. Při vyhotovování zápisů ze schůzí rady obce není postupováno v souladu s § 101 odst. 3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy Rada obce pořizuje ze své schůze zápis, který podepisuje starosta spolu s místostarostou nebo jiným radním. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů rady obce, schválený pořad schůze rady obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis ze schůze rady obce musí být pořízen do 7 dnů od jejího konání. O námitkách člena rady obce proti zápisu rozhodne nejbližší schůze rady obce. Zápis ze schůze rady obce musí být uložen u obecního úřadu k nahlédnutí členům zastupitelstva obce. Veškeré zápisy pořízené k 31. 7. 2013 jsou podepsány pouze starostou obce. **Byla provedena kontrola osmi zápisů z jednání rady obce za období 14. 8. 2013 - 9. 12. 2013. Tyto zápisy obsahovaly průběh a výsledek hlasování i přijatá usnesení. Zápisy jsou podepsány starostou a místostarostou obce. Napraveno.**
- Kontrolou plnění smluvních podmínek stanovených v Nájemní smlouvě ze dne 31. 8. 2007 bylo zjištěno, že měsíční nájemné za užívání předmětu nájmu ve výši 3.000,-

*Kč měsíčně, splatné nejpozději do 20. dne každého měsíce, nebylo za období leden - červenec uhrazeno. Dle čl. VIII bodu 4) smlouvy je v případě prodlení s placením nájemného povinen nájemce zaplatit pronajímateli, v souladu s Občanským zákoníkem, úrok z prodlení. Obec nepostupovala v souladu se smluvními podmínkami a úrok z prodlení neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Usnesením č. 6.2/5/2013 ze dne 23. 10. 2013 zastupitelstvo obce schválilo nájemci prominutí vzniklých úroků z prodlení. Nájemce uhradil dlužné nájemné ve výši 24.000,- Kč (za období leden - srpen 2013) dne 27. 9. 2013 (příjmový pokladní doklad č. 265). 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 2013*
- *Rozpočtová opatření č. 4/2013 - 8/2013*
- *Inventarizace za rok 2013 - inventurní soupisy*
- *Inventarizační zpráva - rok 2013 vč. přílohy*
- *Plán inventur na rok 2013 vč. přílohy*
- *Zápis o proškolení členů inventarizační komise*
- *Mzdové listy zastupitelů obce s osobními čísly 2, 4, 5, 6, 7, 8, 49, 65, 66, 67, 68, 77, 78, 85, 87 za rok 2013*
- *Pokladní doklady za měsíc 12/2013*
- *Pokladní kniha za měsíc 12/2013*
- *Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku*
- *Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem*
- *Účetní odpisy za IV. čtvrtletí 2013*
- *Účetový rozvrh roku 2013*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 18969/13/ORR ze dne 27. 6. 2013*
- *Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Poslanecké sněmovny PČR*
- *Kupní smlouva ze dne 27. 11. 2013 (prodej pozemků parc.č. 662/2 a 663/2)*
- *Záměr prodeje pozemků parc.č. 662/2 a 663/2*
- *Zápis z finanční kontroly provedené dne 18. 12. 2013 v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Křetín, okres Blansko, příspěvková organizace*
- *Zápisy z jednání rady za období 14. 8. 2013 - 9. 12. 2013*
- *Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 14. 8. 2013, 23. 10. 2013, 11. 12. 2013*

### **D. Závěr**

#### **1. Při přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2013**

##### **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 2013 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 ..... 1,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 36,29 %

Křetín, dne 30. ledna 2014

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


Ing. Zdeněk Vejvalka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Křetín pan Ing. Jan Halata a účetní obce paní Marcela Kobylková 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.

Ing. Jan Halata

.....  
starosta obce

  
  
.....  
podpis starosty obce

Marcela Kobylková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

## 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 Křetin prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 Křetin dne 30. ledna 2014.



Ing. Jan Halata

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce