



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

SpZn.: S - JMK 44825/2011 OKP  
Č. j.: JMK 44825/2011

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**  
**obce HABRŮVKA, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 25. července 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. února 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 Habrůvka  
Habrůvka 63, 679 05 Křtiny

**Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor: Ladislav Kabeš

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:**

**Martin Šimek - starosta**  
Zdeňka Opletalová - 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *K 31. 12. 2010 byl na analytickém účtu 042.0002 hřiště Stání - Tyršův sad zůstatek 20. 796,- Kč, což neodpovídá skutečnosti. Chybně byla zaúčtována hodnota 150 000,- Kč za provedené zemní práce a úpravu ploch v Tyršově sadě účetním dokladem č. 700165 ze dne 24. 11. 2010 na účet 042.0003 (správně 042.0002), která byla následně nesprávně zařazena účetním dokladem č. 900046 ze dne 30. 11. 2010 do hodnoty stavby dokončeného dětského hřiště (skluzavka, kolotoč, houpačky aj.) na analytický účet 021. 0803. Zemní práce v Tyršově sadě souvisí se stavbou hřiště na malou kopanou, které k 31. 12. 2010 bylo rozestavěno. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy „A.II.3. Stavby“ v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Na účet 042.2 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byla hodnota 150.000,- Kč za provedené zemní práce a úpravy ploch přeúčtována d.č. 900009 ze dne 30. 4. 2011. Napraveno.***
- *Kontrolou zaúčtování výdajů na pořízení dětského hřiště bylo zjištěno, že na účtu 021 není zaúčtována k 31. 12. 2010 hodnota oplocení tohoto hřiště ležícího u budovy obecní školy. Stav na účtu 021 tak neodpovídá skutečnosti. Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 021, kterou definuje ustanovení § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Oplocení zaúčtováno na účet 021- stavby, d.č. 900008 ze dne 30. 4. 2011 v hodnotě 14.780,- Kč. Napraveno.***
- *Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec v roce 2010 vynaložila investiční náklady na rekonstrukci brány k oplocení kolem dětského hřiště, ale stavbu oplocení včetně zrekonstruované brány obec ve svém majetku neeviduje.*



Evidence majetku obce není tak úplná. Vést evidenci majetku je povinností obce tak, aby byla zajištěna péče o jeho zachování a rozvoj a byl chráněn před jeho zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím v souladu s odst. 1 a 2 § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Brána byla zaevidována do majetku obce pod inv. č. DHM 300/38, d.č. 900007 ze dne 30. 4. 2011 ve výši 25.550,- Kč. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 200203 ze dne 9. 6. 2010 byla zaevidována hodnota 1 000,- Kč jako příjem z užívání nemovitosti - komunikace obce Školním lesním podnikem Masarykův les Křtiny. Na účtu 021 k 30. 6. 2010 a v evidenci majetku obce nebyla pronajímána komunikace ve vlastnictví obce ležící na parcele č. 242 zařazena. Stav na účtu 021 tak neodpovídá skutečnosti. Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 021, kterou definuje ustanovení § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účetním dokladem č. 900019 ze dne 1. 7. 2010 byla zaevidována do majetku obce hodnota 96 686,- Kč pronajímání komunikace na základě darovací smlouvy V-2574/2006-701 ze dne 17. 10. 2006. Hodnota oplocení ve výši 14.780,- Kč byla zaevidována d.č. 900008 ze dne 30. 4. 2011 na účet 021 - stavby. Napraveno.**
- Na analytickém účtu 021.500 byla k 30. 6. 2010 zaevidována hodnota obecního vodovodu celkem v částce 8 687 400,69 Kč, která byla doložena evidenčními kartami majetku inventární číslo 300/23 (pořízení majetku rok 1997) a inventární číslo 300/28 (pořízení majetku rok 2008). V evidenci majetku obce nebyly zaznamenány technická zhodnocení stavby vodovodu, která byla postupně dokončena v průběhu let 1999 - 2008. Evidence staveb je tak neúplná. Vést evidenci majetku je povinností obce tak, aby byla zajištěna péče o jeho zachování a rozvoj a byl chráněn před jeho zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím v souladu s odst. 1 a 2 § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Evidence majetku byla doplněna a hodnota stavby vodovodu byla navýšena účetním dokladem č. 900061 ze dne 31. 12. 2010. Při konečném přezkoumání hospodaření obce však bylo zjištěno, že obec v roce 2010 vynaložila investiční náklady na rekonstrukci brány k oplocení kolem dětského hřiště, ale oplocení včetně brány obec ve svém majetku neeviduje. Evidence majetku obce není tak úplná. **Brána byla zaevidována pod inventárním číslem DHM 300/38. Oplocení zaevidováno pod inventárním číslem DHM 300/39. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 900057 ze dne 31. 12. 2010 byl z účtu 021 – Stavby chybně přeúčtován na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek majetek v celkové hodnotě 353.498,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o 11 staveb veřejných studní (i.č. 300/1 – 300/11), 2 odpočinkových míst ( i.č. 300/25), plynovou přípojku (i.č. 300/32) a plot u obecního úřadu (i.č. 300/14). Při zařazování majetku nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 3 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 **Účetním dokladem č. 900010 ze dne 30. 4. 2010 byl majetek v hodnotě 353.498,- Kč převeden z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek na příslušný účet 021 - stavby. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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



- K 30. 6. 2011 proběhla dvě veřejná zasedání zastupitelstva obce, z kterých byly pořízeny zápisy. Tyto zápisy nebyly podepsány starostou nebo místostarostou obce a určenými ověřovateli. Nebylo postupováno v souladu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření, jenž spočívá v dodržování § 95 odst.1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Kontrolou náležitostí zápisů ze zasedání obecního zastupitelstva konaných v roce 2011, bylo zjištěno, že tyto již obsahují podpisy starosty obce. Napraveno.**
- Při i konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2010, které proběhlo 31. 1. 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky. Pod bodem č. 3. 10 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. 6. 2011 byl schválen Závěrečný účet obce za rok 2010. Bylo přijato následující usnesení: „Zastupitelstvo obce schvaluje Závěrečný účet za rok 2010.“ Projednání závěrečného účtu tak nebylo provedeno podle ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Závěrečný účet za rok 2010 byl znovu projednán a schválen na zasedání obecního zastupitelstva obce Habrůvka dne 10. 8. 2011 (usnesení č. 3/2011, bod č. 9), a to vyjádřením s celoročním hospodařením obce s výhradou. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 100002 ze dne 12. 1. 2011 byl zaúčtován předpis pohledávky za odpad za rok 2011 ve výši 200.000,- Kč. Dle doložené evidence poplatků za odpad za rok 2011 činila pohledávka pouze 198.520,- Kč. Taktéž předpis pohledávky za psy byl zaúčtován d.č. 100008 ze dne 31. 1. 2011 ve výši 4.800,- Kč, dle evidence však vykazovala pohledávka 5.026,- Kč. Nebylo naplněno ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy za průkazný účetní záznam se považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Jako průkazný účetní záznam byla doložena evidence poplatků za psy a odpady pro rok 2011, jenž obsahovala seznam pohledávek ve výši provedeného předpisu. Např. Dle evidence poplatků za odpad činila pro rok 2011 pohledávka obce 200.000,- Kč , která byla průběžně doplňována o nové poplatníky a zároveň účetními doklady prováděny předpisy těchto pohledávek (d.č. 100181 ze dne 30. 11. 2011). Celkem za rok 2011 byl předpis poplatků za odpad zaúčtován ve výši 202.650,- Kč a v této výši i zaúčtován příjem. Napraveno.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 2 - 5/2011
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace za rok 2011 ze dne 30. 1 2012
- Inventurní soupisy majetku pohledávek a závazků sestavených k 31. 12. 2011
- Plán inventur na rok 2011
- Kniha přijatých faktur roku 2011
- Mzdové listy os. č. 77, 71, 72, 73, 74, 75, 76 ua II. pololetí 2011
- Účetní doklad č. 183 - 195
- Doklad č. 90009, 900013, 700070, 700075, 700075, 700092, 700101, 700106, 700125, 700158, 700170, 700172, 700175

- Účtový rozvrh na rok 2011
- Rozhodnutí Ministerstva kultury č.j. 26/MK-S 4820/2011/SOLK ze dne 20.4.2011 ÚZ 34053, 34544 doklad č. 7001147, 200409, 700139, 200393, 700141, 200397 inventární karta č. 500/31
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje č. 10186/11/ORR ze dne 29. 11. 2011 ÚZ 363 doklad č. 700172, 200475
- Kupní smlouva ze dne 21. 6. 2011 (prodej pozemku p.č. 188 o výměře 108 m2 v k.ú. Habrůvka)
- Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2011 (prodej pozemku p.č. 33/1 o výměře 44 m2 v k.ú. Habrůvka)
- Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2011 (prodej pozemku p.č. 5/3 o výměře 101 m2 v k.ú. Habrůvka)
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 33/1 o výměře 44 m2 a pozemku p.č. 88 o výměře 108 m2 v k.ú. Habrůvka
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 5 o výměře cca 100 m2 v k.ú. Habrůvka
- Veřejná zakázka - modernizace obecní knihovny: Výzva ze dne 18. 7. 2011, 3 přijaté nabídky, jmenování komise, prohlášení o podjatosti, zpráva o posouzení nabídek a výběr nejvhodnější nabídky ze dne 15. 9. 2011 oznámení výsledku 19. 9. 2011, objednávka 21. 9. 2011
- Opatření k nápravě chyb z dílčího přezkoumání hospodaření obce Habrůvka za rok 2011
- Vnitřní směrnice obce o provedení inventarizace majetku a závazků obce Habrůvka ze dne 30. 11. 2011
- Usnesení č. 3/2011 z veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Habrůvka ze dne 10. 8. 2011
- Zápis č. 3 ze zasedání obecního zastupitelstva obce Habrůvka ze dne 10. 8. 2011
- Zápis č. 4 ze zasedání obecního zastupitelstva obce Habrůvka ze dne 30. 11. 2011

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Habrůvka 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 ..... 2,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %



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

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo např. 10. 8. 2011 a poté až 30. 11. 2011. **Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.**
- 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.

Habrůvka, dne 13. února 2012

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

Ladislav Kabeš

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Habrůvka pan Martin Šimek a účetní obce paní Zdeňka Opletalová 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.

Martin Šimek

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce



Zdeňka Opletalová

.....  
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 Habrůvka 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 Habrůvka dne 13. února 2012.

Martin Šimek

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce



OBEC HABRŮVKA  
679 05 KŘTINY  
okr. Blansko