



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

SpZn.: S - JMK 67389/2013 OKP  
Č. j.: JMK 67389/2013

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 obce **PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. září 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 Prostřední Poříčí  
Prostřední Poříčí 9, 679 62 Křetín

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Jana Burgerová  
Ing. Lenka Létalová  
Mgr. Zdeňka Procházková

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:**

**Bedřich Folkman - starosta**  
Božena Peterková - 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. 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. h) účetnictví vedené územním celkem**

- Účetní jednotka uzavřela dne 12. 12. 2013 kupní smlouvu na prodej části pozemku p.č. 258/5, díl b o výměře 13 m<sup>2</sup> za kupní cenu 820,-- Kč. Celková výměra pozemku byla 295 m<sup>2</sup> a účetní cena celého pozemku 6.200,-- Kč. Obec účtovala účetním dokladem č. 479 dne 16. 12. 2013 o úbytku tohoto majetku na účtu 031 0400 - Pozemky - zastavěná plocha v částce 820,-- Kč, tedy v ceně kupní a nikoli v ceně účetní. **Uvedený účetní záznam tak nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

## **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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- Účetním dokladem č. 109 ze dne 11. 3. 2013 byla zařazena do majetku obce na účet 031.300 (Zahrady, pastviny, louky, rybníky) hodnota pozemku p.č. 258/4 zahrada o výměře 359 m<sup>2</sup> v k.ú. Prostřeni Poříčí ve výši 390,- Kč. Nabytí tohoto nemovitého majetku vyplývá ze Souhlasného prohlášení o přechodu vlastnického práva z majetku ČR ze dne 6. 3. 2013 (předávající: Česká republika - Státní pozemkový úřad). Zastupitelstvo obce Prostřeni Poříčí nerozhodlo o nabytí tohoto nemovitého majetku

v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Obec při konečném přezkoumání hospodaření předložila Zápis č. 6 z jednání zastupitelstva obce, konaného dne 22. 4. 2009, podle kterého bylo druhým bodem jednání navrácení pozemku parc.č. 258/4. Zastupitelstvo obce k tomuto bodu rozhodlo, že souhlasí s nabytím pozemku parc.č. 258/4 a pověřuje tehdejšího starostu k dalšímu jednání s Pozemkových fondem ČR. Z výše uvedeného lze dovodit, že bylo rozhodnuto o nabytí nemovitosti. Napraveno.**

- Na základě Smlouvy č. PV-0141330003893/001 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 14. 6. 2013 vznikla obci Prostřední Poříčí pohledávka ve výši 1.000,- Kč. Dle čl. III. odst. 2) smlouvy bude tato částka uhrazena na základě faktury vystavené povinným (obcí Prostřední Poříčí) do 30-ti dnů od provedení zápisu práva do katastru nemovitostí. Vklad práva v katastru nemovitostí byl zapsán ne 28. 6. 2013. Dle čl. V. odst. 1) smlouvy nabývá tato platnost dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nevystavila fakturu za zřízení věcného břemene a o pohledávce vyplývající z uzavřené smlouvy neúčtovala. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Pro nápravu nedostatku obec dne 30. 9. 2013 vystavila fakturu č. 3/2013 na částku 1.000,- Kč se splatností 21. 10. 2013. O předpisu pohledávky bylo účtováno vnitřním dokladem č. 330 dne 30. 9. 2013. Další smlouva o zřízení věcného břemene nebyla v roce 2013 uzavřena. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o dílo ze dne 8. 5. 2013 a Dodatku č. 1 ze dne 11. 6. 2013 byla zhotovitelem (DOLESTAV SY, s.r.o.) vystavena faktura č. za provedené práce za "Revitalizaci kaple jména Panny Marie a jejího okolí" v celkové částce 603.654,- Kč. Účetním dokladem číslo 200055 ze dne 8. 7. 2013 byl zaučtován předpis závazku pouze v hodnotě 521.845,52 Kč. Výše uvedený účetní záznam nelze považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1. písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **K uvedenému nedostatku obec sdělila, že vnitřním účetním dokladem č. 200055 bylo účtováno o předpisu původní výši faktury. Následně byla faktura upravena v souladu s Dodatkem č. 1 na základě požadavku poskytovatele dotace. O předpisu zbývající části faktury (81.808,48 Kč) bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 200068 ze dne 19. 8. 2013. Napraveno.**

### C. Přezkoumané písemnosti

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

- Přehled rozpočtových opatření v roce 2013, Rozpočtová opatření č. 3 - 7/2013
- Rozpočtový výhled pro rok 2014 - 2016
- Bankovní výpisy č. 51, 52, 1 za období prosinec 2013
- Inventarizační zpráva - rok 2013 ze dne 15. 1. 2014
- Inventurní soupisy účtů sestavené k 31. 12. 2013
- Plán inventur na rok 2013 ze dne 22. 11. 2013
- Zúčtovací listina za prosinec 2013 (měsíční odměny zastupitelů)
- Pokladní doklady za období prosinec 2013

- Pokladní kniha k 30. 12. 2013
- Účetní doklady ke kupním smlouvám
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením drobného dlouhodobého hmotného majetku
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účetový rozvrh roku 2013
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2013 (úklid autobusové zastávky, úklid prostranství vedle autobusové zastávky, sečení trávy u autobusové zastávky, práce u kaple Jména Panny Marie), mzdový list a výkazy práce
- Smlouva o poskytnutí finančních prostředků č. 62-2-4006/2013 ze 12. 11. 2013 (ČR - HZS JMK)
- Smlouva č. 12112292 ze dne 11. 10. 2013 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR, Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. EDS 115D212001079 ze dne 19. 9. 2013 - MŽP ČR (Úspory energií v KD Prostřední Poříčí), Žádost o platbu ze dne 20. 11. 2013
- Smlouva č. 22285/13/OKH ze dne 13. 12. 2013 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje, Finanční vyúčtování dotace ze dne 13. 1. 2014 (zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce na rok 2013)
- Vyúčtování účelové dotace určené na volby do PS PČR
- Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2013 (koupě pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2013 (prodej pozemku)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 31. 12. 2013 uzavřená s Mikroregionem Letovicko, jako předávající (vývěsní skříň s plakátovací plochou)
- Záměr prodeje majetku, části pozemku p.č. 258/5, zveřejněno v období 21. 5. - 6. 6. 2013
- Odpisový plán s platností od 1. 12. 2011
- Zápis č. 6 z jednání zastupitelstva, konané dne 22. 4. 2009
- Zápis č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí, konaného dne 11. 10. 2013 (schválení prodeje a nákupu pozemku)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaných dne 2. 8. 2013, 11. 10. 2013, 29. 10. 2013, 22. 11. 2013, 13. 12. 2013

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Prostřední Poříčí za rok 2013

#### 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**

- Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

### 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:

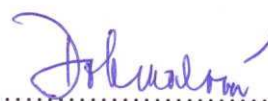
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Prostřední Poříčí, dne 30. ledna 2014

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor

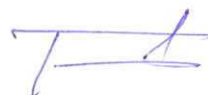


.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Prostřední Poříčí pan Bedřich Folkman a účetní obce paní Božena Peterková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl 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.

Bedřich Folkman

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Božena Peterková

.....  
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 Prostřední Poříčí 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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

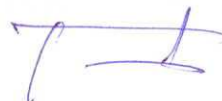
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Prostřední Poříčí dne 30. ledna 2014.

Bedřich Folkman

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

**OBEC PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ**  
okres BLANSKO  
679 62 KŘETÍN