



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

SpZn.: S - JMK 49914/2011 OKP  
Č. j.: JMK 49914/2011

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce **HORNÍ VĚSTONICE**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. 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 Horní Věstonice  
Horní Věstonice 131, 691 81 Březi

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Hana Vaňurová  
Bc. Zdeňka Poláčková  
Antonie Dobrovolná

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:**

**Ing. Vladislav Moravčík - starosta**  
Martina Kostková - 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 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. 100108 ze dne 8. 3. 2011 obec Horní Věstonice pořídila PC sestavu včetně práce a dopravy v celkové hodnotě 20 401,- Kč. Na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla zúčtována pouze částka za PC sestavu ve výši 14 259,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 55 odst. 1 písm. c) 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, kde je uvedeno, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do okamžiku stanoveného v § 11 odst. 5 nebo § 14 odst. 11 jsou zejména náklady na průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveníště, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby. Účetní doklad č. 100108 ze dne 8. 3. 2011 byl opraven účetním dokladem č. 100371 ze dne 2. 9. 2011, kde byla PC sestava včetně práce a dopravy v celkové hodnotě 20 401,- Kč zařazena na účet 028 001. Napraveno.*
- *Kontrolou závěrečného účtu obce Horní Věstonice za rok 2010 bylo zjištěno, že neobsahoval některé zákonem stanovené náležitosti, např. údaje o hospodaření s majetkem. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že v závěrečném účtu jsou 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 fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. **Závěrečný účet obce Horní Věstonice za rok 2010 byl doplněn údaji, týkající se majetku pořízeného a vyřazeného v roce 2010. Údaje jsou uvedeny v přírůstkovém seznamu majetku k 31. 12. 2010, v Přehledu přírůstků a úbytků majetku v roce 2010. Závěrečný účet v této podobě byl vyvěšen na úřední desce i elektronicky dne 1. 9. 2011 a sejmuto 19. 9. 2011. Závěrečný účet v této podobě byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 6. 10. 2011. 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. 5 až 9, evidence rozpočtových opatření
- Bankovní výpis KB č. 130 (běžný účet), č. 8 (termínovaný vklad)
- Evidence poplatků komunálního odpadu za rok 2011
- Inventarizační zpráva za rok 2011, Příloha k inventarizační zprávě porovnání stavů, Seznam inventurních soupisů
- Přehled dooprávkování majetku k 31. 12. 2011
- Plán inventur pro rok 2011, Postupy inventur a inventarizace - Metodika pro členy inventurních komisí a informační povinnosti
- Přírůstkový seznam majetku, Protokoly o vyřazení majetku
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 069, 112, 132, 231, 263, 311, 314, 315, 321, 336, 342, 374, 378, 384, 389, 403, 902, 911
- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 14, 52, 36 a 54 za období leden až prosinec 2011
- Účetní doklady od č. 40503 až 40542 - pokladna za měsíc září 2011
- Pokladní kniha za měsíc září 2011
- Účetní doklad č. 100401, 40514, 100347, 100534 až 100539, 100521, 100542, 100384, 100479, 100517, 100547, 100548,
- Účtový rozvrh roku 2011
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č.8294/11 ze dne 4. 8. 2011 (Revitalizace sběrného dvora a ozelenění)
- Vyúčtování dotace - závěrečná zpráva ze dne 30. 12. 2011
- Smlouva o dílo ze dne 4. 7. 2011 s firmou Tomáš Samek, dodatek č. 1 ze dne 3. 12. 2011, účetní doklad č. 100424, 100539
- Kupní smlouva na prodej pozemků fyzické osobě ze dne 12. 9. 2011
- Zveřejnění záměru prodeje pozemku ze dne 9. 3. 2011
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání ze dne 19. 9. 2011
- Směrnice Odpisový plán
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- Zápis č. 10 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2011
- Zápis č. 9 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2011
- Zápis č. 4 ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 26. 8. 2011, Zápis ze zasedání finančního výboru obce ze dne 16. 6. 2011

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Věstonice 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 ..... 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *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 úplně znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Horní Věstonice, dne 2. února 2012

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

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Antonie Dobrovolná

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora


Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Horní Věstonice pan Ing. Vladislav Moravčík a účetní obce paní Martina Kostková 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. Vladislav Moravčík

.....  
starosta obce

Martina Kostková

.....  
účetní


  
.....  
podpis starosty obce

Obec Horní Věstonice

691 81 Horní Věstonice 131

Tel.: 519 517 668

IČO: 283 177 /

  
.....  
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 Horní Věstonice 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 Horní Věstonice dne 2. února 2012.

Ing. Vladislav Moravčík

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Obec Horní Věstonice  
691 81 Horní Věstonice 131  
Tel.: 519 517 668  
IČO: 283 177