



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

SpZn.: S - JMK 60744/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

### **obce BOŘETICE, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 26. – 27. října 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 25. – 26. dubna 2016. 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 Bořetice  
Bořetice 39, 691 08 Bořetice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Ilona Plachá  
Ing. Marek Kupka  
Ing. Renata Halámková

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:**

**František Petrásek - starosta**  
Ing. Lucie Procházková - účetní  
Jana Hluchá - referent

### **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 7. září 2015, 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**

- Při přezkoumání hospodaření byl předložen Návrh rozpočtu na rok 2015. Na předloženém dokumentu byly obsaženy doložky o tom, že tento návrh byl zveřejněn dálkovým přístupem dne 8. 1. 2015 a na úřední desce obecního úřadu dne 21. 1. 2015. Bylo tedy zjištěno, že návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce pouze po dobu 14 dní, jelikož byl projednán již na zasedání zastupitelstva obce dne 4. 2. 2015. **Došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je stanoveno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého rozpočtu 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 rozpočtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

#### **§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

- V zápisech ze zasedání rady obce Bořetice není obsažen průběh hlasování **jako povinná náležitost ve smyslu ustanovení § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dále bylo zjištěno, že na zápisech z rady obce Bořetice č. 27 - 30 chybí podpis místostarostky obce**, který je taktéž vyžadován jako povinná náležitost zápisu ze schůze rady obce dle zákona o obcích.

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

- Pro provedení inventarizace obec sestavila dne 31. 8.2015 Plán inventur na rok 2015, kde si stanovila, že veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky. Tento postup je však v rozporu s ustanovením § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví kde je stanoveno, že inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Ve zprávě o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2015 byl vyčíslen inventarizační rozdíl u účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům ve výši 31 478,79 Kč, který byl opraven až v roce 2016. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

**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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na zasedání Rady obce Bořetice konané dne 30. 11. 2015 byla projednána žádost o pronájem nemovitosti na pozemku p.č. 2484/1, k.ú. Bořetice - prostory bývalé šrotovny. Bylo schváleno usnesení s tím, že Rada obce Bořetice bere na vědomí a souhlasí se sepsáním nájemní smlouvy se zájemcem. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena pouze původní Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 4. 2015, ke které však byl zveřejněn záměr s chybným uvedením parcelního čísla pronajímaného pozemku. **Obecní úřad tak nesplnil úkol v samostatné působnosti, který mu byl uložen radou obce, což je v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

**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:*

- *V rámci inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2013 byl u inventarizační položky 451 - Dlouhodobé úvěry zjištěn rozdíl 0,30 Kč mezi skutečností a stavem vedeným v účetnictví. Skutečný stav, který byl doložen výpisem z úvěrového účty vykazoval k 31. 12. 2013 zůstatek ve výši 600 000,- Kč, ale v účetnictví je vedena částka 599 999, 70 Kč. Inventarizační zápis obsahoval ke zjištěnému inventarizačnímu rozdílu sdělení, že zjištěný rozdíl 0,30 Kč bude proúčtován v účetnictví roku 2014. Zjištěný inventarizační rozdíl nebyl zaúčtován do období, za které se inventarizací stav majetku, závazků a pohledávek zjišťoval. Obec nepostupovala v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 1404-000537 ze dne 30. 4. 2014 bylo opraveno chybné účtování a zjištěný inventarizační rozdíl z roku 2013. V rámci***

**kontroly inventarizace za rok 2014 byly opět zjištěny inventarizační rozdíly, které nebyly zúčtovány do období, za které se inventarizace provádí. Při inventarizaci za rok 2015 byl zjištěn inventarizační rozdíl, který opět nebyl proúčtován do období, se kterým souvisí. Nenapraveno.**

- Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že inventarizační komise zjistila inventarizační rozdíl na účtu 336 - Sociální zabezpečení ve výši 65 818,- Kč. Zjištěný inventarizační rozdíl nebyl vyúčtován do účetnictví roku 2014. Došlo k porušení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, kde je uvedeno, že inventarizační rozdíly účetní jednotky vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **Chybné proúčtování sociálního a zdravotního zabezpečení bylo opraveno účetním dokladem č. 15-033-00006 dne 19. 3. 2015. Při inventarizaci za rok 2015 byl zjištěn inventarizační rozdíl, který opět nebyl proúčtován do období, se kterým souvisí. Nenapraveno.**
- Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 3. 2014 obec obdržela dotaci na pořízení zametacího vozu. Příjem dotace byl dokladem č. 14-810-00023 a 14-810-00024 ze dne 3. 7. 2014 zaúčtován na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení DM. Z rozhodnutí vyplývá, že dotace je poskytována s povinností předložit závěrečné vyhodnocení a to nejpozději do 25. 10. 2015. Přijetí dotace nebylo účtováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 bod 5.3.1, kdy o přijetí zálohy dotace mělo být účtováno na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. **Bylo přijato nápravné opatření, aby se při každé smlouvě o dotaci tato smlouva řádně prostudovala, zda je dotace poskytována jako zálohová se závěrečným vyúčtováním dle data. Při inventarizaci za rok 2015 byly ověřeno, že na účtu 374 je vedena dotace od SFŽP s datem vyúčtování 26. 2.2016. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 14-033-00094 ze dne 31. 12. 2014 byla účtována částka 3 754 664,26 na účet 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Jedná se o dotaci na akci "Inovace pro zkvalitnění výuky ZŠ a MŠ", kterou obec financovala v roce 2014 ze svého rozpočtu a zpětně jí budou prostřednictvím dotace proplaceny vynaložené finanční prostředky. Kontrolou bylo zjištěno, že v rámci financování akce byly vynaloženy jak investiční výdaje (lezecká stěna, budování hřiště), tak výdaje neinvestiční např. digitální piano v hodnotě 37 900, Kč, nebo oprava WC v částce 284 111,60 Kč. Dotace poskytnutá na financování neinvestičních výdajů nebyla zaúčtována do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transfer. Při účtování o dotaci nebyl dodržena postup stanovený ČÚS 703 - Transfery, bod 5.3.4. **Neinvestiční dotace byla přeúčtována účetním dokladem č. 15-033-00022 dne 22. 5. 2015 na výnosový účet 672. Napraveno.**
- Obec na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům eviduje tvorbu opravných položek např. k pohledávce za nájemné prodejny ve výši 27.500,-Kč s termínem splatnosti k 31. 12. 2009. V případě pohledávek se opravná položka tvoří dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti. K datu 31. 12. 2011 byly k uvedené pohledávce vytvořeny opravné položky ve výši 80% hodnoty pohledávky, tj. 22.000,-Kč. Dokladem číslo 900131 ze dne 31. 12. 2012 byly k uvedené pohledávce vytvořeny opravné položky ve výši dalších 40%



hodnoty pohledávky, tj. 11.000,-Kč. Do data 31. 12. 2012 bylo účtováno o opravných položkách k uvedené pohledávce ve výši celkem 120%, tj. 33.000,-Kč, čímž byly opravné položky vyšší o 5.500,-Kč, než hodnota samotné pohledávky. Nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, který stanoví že, výše opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění majetku upravenou o výši oprávek k tomuto majetku, k němuž je opravná položka tvořena. Podobný nedostatek se vyskytoval také např. u pohledávky za nájem prodejny ve výši 2.520,- Kč se splatností k datu 31. 3. 2010 nebo pohledávky za nájem obecního bytu ve výši 315,- Kč se splatností k datu 31. 12. 2009. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude proveden přepočít opravných položek k účtu odběratelů. Dokladem č. 900034 ze dne 1. 6. 2013 byla tato oprava zaúčtována. Kontrolou bylo zjištěno, že tvorba opravných položek za rok 2013 nebyla v souladu s vyhláškou. Chybné účtování opravných položek bylo opraveno dokladem č. 1405-000395 a 1405-000396 ze dne 30. 5. 2014. V rámci kontroly inventarizace za rok 2014 bylo opět zjištěno, že tvorba opravných položek nesouhlasí na stav pohledávek po splatnosti na účtu 311. Při inventarizaci za rok 2015 byly opraven s platnou právní legislativou, doloženy jak hodnoty pohledávky po splatnosti, tak datum splatnosti i výpočet opravné položky. Napraveno.**

- Obec eviduje na účtu 311 - Odběratelé vystavenou fakturu č. 490019 ve výši 84 820,- Kč se splatností dne 15. 7. 2013. K této pohledávce nebyla vytvořena opravná položka, přestože od data splatnosti uplynulo k 31. 12. 2014 více než devadesát dnů. Obec nedodržela ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je mj. uvedeno, že v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. **Obec o tvorbě opravných položek účtuje v souladu se směrnicí ročně. Účetním dokladem č. 15-033-00029 ze dne 1. 6. 2015 byly k výše uvedeným pohledávkám po splatnosti dopočítány opravné položky. Při inventarizaci za rok 2015 byly opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedených na účtu 311 vypočítány v souladu s platnou právní legislativou, doloženy jak hodnoty pohledávky po splatnosti, tak datum splatnosti i výpočet opravné položky. Napraveno.**
- Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 28. 7. 2014, s právními účinky vkladu ke dni 28. 7. 2014, obdržela do svého vlastnictví zemědělskou stavbu bez č.p. na pozemku p.č. st. 478. O nabytí tohoto nemovitého majetku nebylo na účtu 021 – Stavby účtováno. Došlo k porušení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec nechala zhotovit Znalecký posudek č. 699-58/2014 ze dne 4. 11. 2014 ve kterém je konstatováno, že náklady na zbourání a odklizení materiálu převyšují cenu použitelného materiálu a tedy cena stavby je nulová. Obec tedy o nabytém majetku neúčtovala na účtu 021 ve výši reprodukční pořizovací hodnoty, jak stanoví § 25 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Na Listu vlastnictví 10001 je nemovitost stále vedena jako vlastnictví obce. Dne 11. 6. 2015 bylo dáno vyjádření ze stavebního úřadu Velké Pavlovice sdělení, že na pozemku p. č. 478 v katastrálním území Bořetice se nachází zbořeníště zemědělské budovy, tato stavbu bude vymazána z listu vlastnictví do 15. 12. 2015. Katastrální úřadu obdržel dne 9. 12. 2015 ohlášení změny údajů o stavbě - zánik stavby. Napraveno.**

- Dle evidence pohledávek poplatků za odpady vedené v PC v programu EXCEL k 30. 9. 2013 bylo zjištěno, že byly uhrazeny jednotlivými dlužníky pohledávky za odpady z roku 2010, 2011 a 2012. K těmto poplatkům byly dle vnitřní směrnice č. 10 - Tvorba opravných položek k pohledávkám vytvořeny k 31. 12. 2012 opravné položky. Tyto opravné položky k uhrazeným pohledávkám však k datu dílčí kontroly nebyly zrušeny. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 706, bod 4.2 a bod 5.4. **Dokladem č. 900183 ze dne 31. 12. 2013 bylo opraveno účtování opravných položek k pohledávkám. Kontrolou evidence pohledávek a tvorby opravných položek bylo zjištěno, že stav opravných položek vykazovaný v účetnictví nesouhlasí s evidencí a proto nelze konstatovat, zda byl dodržen Český účetní standard. Chybné účtování opravných položek bylo opraveno dokladem č. 1405-000395 a 1405-000396 ze dne 30. 5. 2014. V rámci kontroly inventarizace za rok 2014 bylo opět zjištěno, že tvorba opravných položek nesouhlasí na stav pohledávek po splatnosti. Při inventarizaci za rok 2015 byly opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedených na účtu 311 i účtu 315 vypočítány v souladu s platnou právní legislativou, doloženy jak hodnoty pohledávky po splatnosti, tak datum splatnosti i výpočet opravné položky. Napraveno.**
- V rámci inventarizace k datu 31. 12. 2012 - účtu 194 - opravné položky k odběratelům nedošlo k porovnání skutečného stavu na stav uvedený v účetnictví. Kontrolou účtování na uvedeném účtu bylo zjištěno nesprávné účtování o opravných položkách. Např. k některým pohledávkám byly vytvořeny opravné položky přesahující celkovou výši hodnoty samotných pohledávek. Nebylo postupováno v souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který mimo jiné stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude proveden přepočítání opravných položek na účtu 194. Dokladem č. 900034 ze dne 1. 6. 2013 byla zaúčtována jejich oprava. Kontrolou stavu vytvořených opravných položek účtovaných na účtu 19x s evidencí pohledávek bylo zjištěno, že vykazovaný účetní stav nesouhlasí se stavem, dle evidence pohledávek a tvorby opravných položek. V rámci kontroly inventarizace za rok 2014 bylo opět zjištěno, že tvorba opravných položek nesouhlasí na stav pohledávek po splatnosti na účtu 311. Při inventarizaci za rok 2015 byly opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedených na účtu 311 vypočítány v souladu s platnou právní legislativou, doloženy jak hodnoty pohledávky po splatnosti, tak datum splatnosti i výpočet opravné položky. Napraveno.**
- Obec vykazuje k 31. 12. 2014 na účtu 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí částku ve výši 3 754 664,26 Kč. Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že skutečný stav k tomuto účtu nebyl zaznamenán v inventurním soupisu. Při inventarizaci za rok 2014 nebyl dodržen postup stanovený § 30 odst. 1 zákona č 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a pohledávek a zaznamenávají je v inventurních soupisech. **Inventurní soupis účtu 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí byl doplněn do inventarizace za rok 2014. Při inventarizaci obce za rok 2015 byly zinventarizovány všechny účty vykazující k 31. 12. 2015 zůstatek. Napraveno.**
- Kontrolou inventurního soupisu účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti bylo zjištěno, že tvorba opravných položek k poplatkům za rok 2012

(splatnost poplatku je vždy k 30. 4.) byla ve výši 100%, správně měla být tvorba opravných položek ve výši 60%. Nebylo postupováno v souladu s § 65 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 opravných položek bylo opraveno dokladem č. 1405-000395 a 1405-000396 ze dne 30. 5. 2014. V rámci kontroly inventarizace za rok 2014 bylo opět zjištěno, že tvorba opravných položek nesouhlasí na stav pohledávek po splatnosti na účtu 315. Při inventarizaci za rok 2015 byly opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedených na účtu 311 vypočítány v souladu s platnou právní legislativou, doloženy jak hodnoty pohledávky po splatnosti, tak datum splatnosti i výpočet opravné položky. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě kontroly výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 9. 2015 byl zjištěn rozdíl mezi účtem 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 088 - Oprávky k drobnému hmotnému majetku ve výši 554 220,58 Kč, který vznikl opravnými účetními zápisy 1509-000299, 1509-000300, 1509-000301 a 1509-000303 ze dne 30. 9. 2015. Nebyl dodržen postup účtování podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 a dále nebylo postupováno v souladu s ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné stanoveno, že opravy v účetních záznamech nesmějí vést k nesprávnosti účetnictví. Stejný nedostatek se vyskytoval u účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 078 - Oprávky k drobnému nehmotnému majetku. Výše uvedený rozdíl mezi majetkovými účty 018, 028 a oprávkovými účty 078, 088 byl opraven účetním dokladem č. 1512-000441 dne 31. 12. 2015. Při kontrole Rozvahy sestavené k 31. 12. 2015 byly hodnoty majetku na účtech 018 a 028 stejné jak oprávky na účtech 078 a 088. Napraveno.
- Vnitřním účetním dokladem č. 15-033-00036 dne 31. 8. 2015 obec zaúčtovala na základě avíza o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK 50 000,- Kč na podrozvahový účet 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky k jiným zdrojům. Přijetí této dotace bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 1509-000129 dne 1. 9. 2015 a to na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, z podrozvahového účtu však tato dotace nebyla odúčtována. Zůstatek účtu 942 tak nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. Napraveno dokladem č. 1512-000401 ze dne 31. 12. 2015. Bylo přijato systémové opatření, aby se dotace po přijetí finančních prostředků odúčtovala z podrozvahy. Napraveno.
- Při přezkoumání hospodaření byl předložen Návrh rozpočtu na rok 2015. Na předloženém dokumentu byly obsaženy doložky o tom, že tento návrh byl zveřejněn dálkovým přístupem dne 8. 1. 2015 a na úřední desce obecního úřadu dne 21. 1. 2015. Bylo tedy zjištěno, že návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce pouze po dobu 14 dní, jelikož byl projednán již na zasedání zastupitelstva obce dne 4. 2. 2015. Došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh

svého rozpočtu 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 rozpočtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **Obec přijala systémové opatření, že návrh rozpočtu bude vyvěšovat na pevnou úřední desku i elektronicky ve stejnou dobu, aby dodržela zákonných 15 dnů.**

- Na 8. zasedání rady obce konaném 9. 2. 2015 pod bodem 10) rada schválila zveřejnění záměru - pronajmout budovu šrotovny na pozemku p. č. 2483/1. Záměr na pronájem nemovitosti, která se nachází na pozemku p. č. 2483/1 byl vyvěšen na úřední desce i elektronicky dne 11. 2. 2015. Na 10. zasedání rady obce konaném dne 9. 3. 2015 byl pronájem nemovitosti schválen konkrétní osobě, se kterou byla dne 1. 4. 2015 uzavřena Smlouva o nájmu nebytových prostor a to budovy obecní garáže (šrotovna) na p.č. 2484/1. Ke smlouvě byla přiložena doložka stvrzující výše uvedené zveřejnění záměru a schválení v radě obce. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť byla smlouva o pronájmu uzavřena na jiný pozemek, než byl uveden v záměru. **Dne 9. 11. 2015 byl vyvěšen záměr na pronájem p. č. 2484/1 a dne 30. 11. 2015 bylo radou obce rozhodnuto o sepsání nájemní smlouvy. Napraveno.**
- Na VI. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 16. 6. 2015 v bodu 15) byla schválena účetní závěrka obce. Výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 3 654 448,87 Kč vedený na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení však nebyl k datu dílčí kontroly přeúčtován na účet 432 - Výsledek hospodaření předchozích účetních období. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy C.III.2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení“, který obsahuje výsledek hospodaření předcházejících účetních období do okamžiku schválení účetní závěrky a to v souladu s ustanovením § 28 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Výsledek hospodaření byl proúčtován účetním dokladem č. 15033-00053 dne 25. 11. 2015. Napraveno.**
- Na účtu 341 - Daň z příjmu obec vykazuje k 30. 9. 2015 zůstatek ve výši 634 030,- Kč. Tento předpis daně byl zaúčtován dokladem č. 14-033-00077 dne 31. 12. 2014. Dne 10. 3. 2015 podala obec Přiznání k dani z příjmů právnických osob, kde je uvedena celková daň ve stejné výši, tj. 634 030,- Kč. K datu dílčí kontroly nebylo provedeno zaúčtování výnosů při podání daňového přiznání. Tímto postupem nebyly dodrženy účetní metody v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem č. 1503300051 dne 27. 10. 2015 byla proúčtována daň dle daňového přiznání. Bylo přijato systémové opatření, že daň z příjmu právnických osob se bude účtovat v březnu při podání daňového přiznání. Napraveno.**



## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Bořetice za rok 2015

#### byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.*

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví**

- *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

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

- *Zápis ze schůze rady obce neměl předepsané náležitosti.*

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a 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:

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložila rada obce.*

### II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ustanovení § 22a odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Bořetice v rozporu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila návrh rozpočtu. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 1 mil. Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 8,19 %

#### 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 dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo dne 16. 6. 2015 a pak až 22. 9. 2015. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bořetice. 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. Chybně označen Plán inventur na rok 2015, stejně tak Inventarizační zpráva za rok 2015. Účet 112 Materiál na skladě vykazuje v účetnictví zůstatek 63 448,19 Kč, v inventurním soupisu je uveden zůstatek 63 434,85 Kč, inventarizační rozdíl nebyl inventarizační komisí v rámci inventur zjištěn. K účtu 311 Odběratelé nejsou tvořeny opravné položky účet 192. Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy nebyl průkazně doložen, stejně tak účet 389 Dohadné účty pasivní. Nebyl zpracován inventurní soupis účtu 374.*

Bořetice, dne 26. dubna 2016

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

Ing. Ilona Plachá

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Ing. Marek Kupka

.....  
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 Bořetice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. dubna 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

František Petrásek

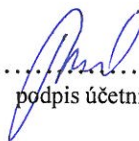
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Ing. Lucie Procházková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

OBEC BOŘETICE  
okres Břeclav  
PSČ 691 08



## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Bořetice na rok 2015
- Schválený rozpočet obce Bořetice na rok 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2015
- Rozpočtové opatření č. 1 - 4
- Rozpočtové opatření č. 5 - 7
- Rozpočtový výhled obce Bořetice na roky 2016 - 2017
- Závěrečný účet obce Bořetice za rok 2014
- Bankovní výpisy č. 133 až 140 ze srpna 2015 z Komerční banky, Bankovní výpisy č. 12 až 22 z období 6 - 9/2015 z ČNB
- Výpis z bankovního účtu KB č. 197 ze dne 14. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015, Zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu k 31. 12. 2015, Inventarizační soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2015
- Plán inventur ZŠ a MŠ na rok 2015 ze dne 27. 11. 2015, Inventarizační zpráva ZŠ a MŠ ze dne 25. 1. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2015
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc leden - září
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc říjen - prosinec
- Pokladní doklady č. 15-701-01111 až 15-701-01193 za červenec 2015
- Výdajové pokladní doklady za období od 19. 11. do 30. 11. 2015
- Účetní doklad č. 1509-000299, 1509-000300, 1509-000301, 1509-000303 ze dne 30. 9. 2015 k opravám majetku, Účetní doklady k přezkoumaným bankovním výpisům č. 133 až 140 u KB
- Dohoda o provedení práce č. 12/2015 ze dne 11. 5. 2015 (oprava veřejného osvětlení)
- Pracovní smlouva ze dne 7. 4. 2015, Platový výměr ze dne 13. 4. 2015 (VPP - dělník na úklid a údržbu obce)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 030884/2015/OKH ze dne 20. 8. 2015
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 4. 2015, Záměr na pronájem nemovitosti budovy bývalá šrotovna na p. č. 2483/1
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 25. 11. 2015 (p.č. 4889)
- Smlouva o dílo ze dne 9. 11. 2015, Přístřešek ke stávajícím sportovním šatnám u tenisových kurtů)
- Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 2. 2. 2015 (p. č. st 1164), Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 15. 4. 2015 (p. č. 243/68), Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 15. 5. 2015 (p. č. st 1124)
- Kupní smlouva ze dne 8. 9. 2015 (p.č. 4218/2)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č.j. UZSVM/BBV/8333/2015-BBVM ze dne 9. 10. 2015
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2022C15/59 ze dne 2. 11. 2015
- Smlouva o přeložce zařízení distribuční soustavy č. 13003852 ze dne 1. 4. 2015
- Záměr na pronájem pozemku p. č. 4889
- Zveřejněný záměr na prodej pozemku p. č. st 1164 ze dne 27. 8. 2014
- Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2014 ze dne 30. 6. 2015
- Avízo pro příjemce podpory v rámci programu OPŽP z 8. 6.2015
- Oprava dlího auditu za rok 2015 ze dne 31. 12. 2015
- Zápis z 10. rady obce konané dne 9. 3. 2015, Zápis z 11. rady obce konané dne 23. 3. 2015
- Zápis z zasedání Rady obce Bořetice za období říjen - prosinec
- Zápis z 8. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice, které se konalo dne 15. 12. 2015
- Zápis z II. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice ze dne 16. 12. 2014 (pravidla rozpočtového provizoria)
- Zápis z zasedání Zastupitelstva obce Bořetice za měsíc leden - září
- Rozhodnutí Katastrálního úřadu ze dne 8. 12. 2015 o komplexní pozemkové úpravě v KÚ Velké Pavlovice