



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

SpZn.: S - JMK 43833/2012 OKP  
Č. j.: JMK 43833/2012

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce MALEŠOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. dubna 2013. 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 Malešovice  
Malešovice 50, 664 65 Malešovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

Kontrolor: Jana Urbánková

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. Zdeněk Pavlík - starosta**  
Irena Hledíková - 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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Účetním dokladem č. 100 268 ze dne 18. 4. 2012 obec zaúčtovala vyplacení dotace Římskokatolické farnosti Malešovice ve výši 100 000,- Kč. Ze zápisu zastupitelstva obce konaném dne 4. 4. 2012 bylo zjištěno, že v bodu č. 16 bylo o poskytnutí dotace hlasováno s výsledkem: pro 3, proti 2, zdržel se 1 (na zasedání bylo přítomno 6 zastupitelů), a po hlasování je v zápise uvedeno, že usnesení o poskytnutí dotace ve výši 100 000,- Kč bylo schváleno. Usnesení zastupitelstva o poskytnutí dotace nelze považovat za platné, neboť nebylo schváleno v souladu s § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je k platnému usnesení zastupitelstva obce třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce, což při tomto schvalování nebylo dodrženo (zastupitelstvo obce má 9 členů). O dotaci, která byla z rozpočtu obce vyplacena ve výši 100 000,- Kč, tak **nebylo zastupitelstvem obce rozhodnuto v souladu s § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

### **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. 100 268 ze dne 18. 4. 2012 obec zaučtovala vyplacení dotace Římskokatolické farnosti Malešovice ve výši 100 000,- Kč. Ze zápisu zastupitelstva obce konaném dne 4. 4. 2012 bylo zjištěno, že v bodu č. 16 bylo o poskytnutí dotace hlasováno s výsledkem: pro 3, proti 2, zdržel se 1 (na zasedání bylo přítomno 6 zastupitelů), a po hlasování je v zápise uvedeno, že usnesení o poskytnutí dotace ve výši 100 000,- Kč bylo schváleno. Usnesení zastupitelstva o poskytnutí dotace nelze považovat za platné, neboť nebylo schváleno v souladu s § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je k platnému usnesení zastupitelstva obce třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce, což při tomto schvalování nebylo dodrženo (zastupitelstvo obce má 9 členů). O dotaci, která byla z rozpočtu obce vyplacena ve výši 100 000,- Kč, tak nebylo zastupitelstvem obce rozhodnuto v souladu s § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Vyplacený příspěvek byl zastupitelstvem obce dodatečně schválen dne 7. 12. 2012.**
  
- Dne 19. 7. 2012 obec uzavřela smlouvu o dílo na akci: "Rozšíření stávajícího hřbitova, oplocení a zřízení parkovacích ploch" za dohodnutou cenu 1 118 600,- Kč bez DPH. K datu dílčího přezkoumání, t.j. k 13. 11. 2012, nebyla tato smlouva zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy do 15 dnů od jejich uzavření. **Uzavřená smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 21. 1. 2013. 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. 8 až 10 za rok 2012; evidence rozpočtových opatření
- Bankovní výpis č. 191 ze dne 19. 11. 2012
- Směrnice č. 4/2012 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce
- Plán inventur ze dne 19. 9. 2012
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2013
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k 31. 12. 2012
- Inventarizace příspěvkové organizace MŠ Malešovice
- Dohoda o provedení práce za dne 1. 12. 2012 zaměstnance osobní číslo 100; mzdový list zaměstnance osobní číslo 100 za období 12/2012
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2012
- Pokladní doklady za období 10/2012
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Cestovní příkaz ze dne 3. 10. 2012
- Odpisový plán na rok 2012

- *Přehled odpisů majetku*
- *Darovací smlouva ze dne 19. 10. 2012 (finanční dar na pořízení herního prvku)*
- *Rozhodnutí č.j. MK 54390/2012 vydané Ministerstvem kultury ČR ze dne 23. 8. 2012 (neinvestiční dotace na akci obnova sochy sv. Floriána)*
- *Kupní smlouva ze dne 7. 12. 2012 (prodej pozemku p. č. 272/9)*
- *Záměr prodeje pozemku ze dne 25. 6. 2012*
- *Směnná smlouva ze dne 8. 10. 2012 (směna pozemku p. č. 8/21 za pozemek p. č. 8/4)*
- *Záměr směny pozemků ze dne 27. 9. 2011*
- *Zápis z 15. zasedání zastupitelstva obce Malešovice konaného dne 7. 12. 2012*

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Malešovice za rok 2012

#### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace ve výši 100 000,- Kč Římskokatolické farnosti Malešovice.*

### 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 2012 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 ..... 5,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 21,74 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto*



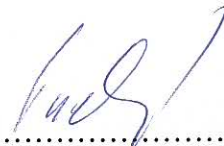
svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Malešovice, dne 23. dubna 2013

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


Bc. Marta Fuchsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková


.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Malešovice pan Ing. Zdeněk Pavlík a účetní obce paní Irena Hledíková 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. Zdeněk Pavlík

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Irena Hledíková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

### P o u č e n í

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 Malešovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. 1) 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 Malešovice dne 23. dubna 2013.

Ing. Zdeněk Pavlík

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

