



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

SpZn.: S - JMK 31870/2011 OKP  
Č. j.: JMK 31870/2011

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**

### **městyse NEDVĚDICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 26. – 27. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. – 24. dubna 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:** Úřad městyse Nedvědice  
Nedvědice 42, 592 62 Nedvědice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alena Pehalová**

Kontrolor: Jana Urbánková  
Eva Sedláčková

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. Pavel Vejrosta - starosta**  
Ing. Jitka Koukolová - 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Dne 13. 12. 2010 schválilo zastupitelstvo městyse Nedvědice rozpočet na rok 2011 jako schodkový. Schodek rozpočtu činil 16.315.000,- Kč. Finančními prostředky z minulých let je možno dokrýt částku ve výši 15.256.685,42 Kč. **Částka ve výši 1.058.314,58 Kč nebyla smluvně zajištěna v souladu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kdy může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem či návratnou finanční výpomocí.

#### **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:*

- Zastupitelstvo městyse Nedvědice na svém zasedání dne 13. 12. 2010 mimo jiné schválilo odměny neuvolněným zastupitelům. Kontrolou mzdového listu osobní číslo 567 za období leden - září 2011 bylo zjištěno, že vyplacená odměna je o 100,-Kč vyšší než byla schválená. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. n) zákona

č. 128/2000 Sb., o obcích. **Přeplatek odměny byl vrácen v měsíci listopadu a kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že odměna je již vyplácena ve správné výši. Napraveno.**

- Dne 13. 12. 2010 schválilo zastupitelstvo městyse Nedvědice rozpočet na rok 2011 jako schodkový. Schodek rozpočtu činil 16.315.000,- Kč. Finančními prostředky z minulých let je možno dokrýt částku ve výši 15.256.685,42 Kč. Částka ve výši 1.058.314,58 Kč nebyla smluvně zajištěna v souladu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem či návratnou finanční výpomocí. Městyssem nebyl k datu dílčího přezkoumání předložen žádný takto smluvně zabezpečený akt, kterým by došlo k naplnění uvedeného zákonného ustanovení. **Městys Nedvědice přijal systémové opatření, že bude důsledně dbát při schvalování rozpočtu na krytí případného schodku formou vlastních finančních prostředků, případně na smluvní zajištění v souladu se zákonem.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2011 Městys Nedvědice
- Rozpočtové opatření č. 12/2011 - 15/2011
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva rok 2011
- Mzdové listy zastupitelů městyse za období 10 - 12/2011 osobní číslo 216, 214, 567, 569, 210
- Pokladní doklad číslo 1898 - 2055
- Účetní doklad číslo 120197 - 120327, 400172, 500212, 500219, 500252, 500262, 500298, 350010 - 350017, 170007 - 170009
- Účtový rozvrh pro rok 2011
- Smlouva o poskytnutí podpory č. 1/2011 ze dne 28. 4. 2011
- Zpráva o využití podpory ze dne 30. 12. 2011 - Finanční vyúčtování
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 11. 2011 - Smlouva č. 010264/11/OSV
- ÚZ 433 - účetní doklad číslo 201434, 201364, 500208
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 1. 12. 2011
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 23. 2. 2011 - Smlouva č. 006006/10/OŽP
- ÚZ 232 - účetní doklad číslo 120045, 200308, 120152
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 31. 1. 2012
- Nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor nebytových prostor ze dne 29. 7. 2008 (ordinace)
- Dodatek č. 3 k nájemní smlouvě ze dne 31. 3. 2011(ordinace)
- Darovací smlouva ze dne 29. 11. 2011 (nabytí pozemků p.č. 965/11, 965/12, 966/1)
- Znalecký posudek č. 574 - 63/2011 ze dne 7. 11. 2011
- Účetní doklad číslo 120248
- Kupní smlouva ze dne 18. 10. 2011 (nákup pozemku p.č. 23/2)
- Účetní doklad číslo 1721, 1613, 120215, 1883

- Kupní smlouva ze dne 7. 11. 2011 (prodej pozemku p.č. 29/44)
- Záměr městyse ze dne 1. 8. 2011
- Účetní doklad číslo 1785, 120219
- Protokol, přijatá opatření, vyplývající z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Nedvědice ze dne 20. 12. 2011
- Vnitroorganizační směrnice městyse Nedvědice O inventarizaci
- Plán inventarizace pro rok 2011
- Vnitroorganizační směrnice městyse Nedvědice Odpisový plán
- Vnitroorganizační směrnice městyse Nedvědice K provádění rozpočtových opatření ze dne 13. 12. 2010
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva městyse Nedvědice č. 3 konaného dne 6. června 2011
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva městyse Nedvědice č. 4 konaného dne 5. září 2011
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva městyse Nedvědice č. 5 konaného dne 6. prosince 2011

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření městyse Nedvědice za rok 2011**

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

- *Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.*

### **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 ..... 3,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 8,87 %

### **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*

Ing. Jitka Koukolová

.....  
účetní

*Akoulová*  
.....  
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 městyse Nedvědice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2011 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 městyse Nedvědice dne 24. dubna 2012.

Ing. Pavel Vejrosta

.....  
starosta městyse

*Vejrosta*  
.....  
podpis starosty městyse

