



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

2

SpZn.: S - JMK 81673/2009 OKP  
Č. j.: JMK 81673/2009

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 obce ŠITBOŘICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 5. – 6. října 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 1. – 2. března 2010. 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 Šitbořice  
Osvobození 92, 691 76 Šitbořice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marek Kupka**

Kontrolor: Antonie Dobrovolná  
Bc. Marta Fuchsová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Antonín Lengál - starosta**  
Zdenka Kaňová - 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.*

#### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- *Obec prodala na základě kupní smlouvy ze dne 20. 3. 2009 fyzické osobě pozemek p. č. 833/3 o výměře 130 m<sup>2</sup>, za dohodnutou kupní cenu 15.600,- Kč. Právní účinky vkladu na katastrální vznikly dne 24. 3. 2009. Účetním dokladem č. 80034 ze dne 24. 3. 2009 obec chybně zaúčtovala částku 839,80 Kč (pořizovací cenu pozemku) na vrub účtu 031 - pozemky a ve prospěch účtu 901 - fond dlouhodobého majetku. Obdobně bylo účtováno o prodeji pozemků p. č. 1341 a 1343, prodaných smlouvou ze dne 23. 3. 2009 (účetní doklad č. 80033). Obec nepostupovala dle Českého účetního standardu č. 512, bod 5. 17, dle kterého se veškeré úbytky dlouhodobého majetku účtují v pořizovací ceně na vrub účtu 901 - fond dlouhodobého majetku. **Chybné účtování o prodaných pozemcích bylo opraveno účetním dokladem č. 80181 ze dne 31. 12. 2009. Napraveno.***
- *Obec Šitbořice zakoupila na základě kupní smlouvy ze dne 19. 8. 2009 od fyzické osoby parcelu č. 148 o výměře 48 m<sup>2</sup> za dohodnutou cenu 10.300,- Kč (schváleno v ZO 10. 8. 2009). V čl. V. smlouvy je uvedeno, že kupující uhradí cenu nejpozději do 5ti dnů po vkladu do katastru nemovitostí, právní účinky vkladu vznikly dne 25. 8. 2009. Účetním dokladem č. 80096 ze dne 25. 8. 2009 obec zařadila pořízenou parcelu do majetku obce na účet 031 - pozemky, k uhrazení kupní ceny dosud nedošlo. Nebyly dodrženy postupy účtování dle Českého účetního standardu č. 521, kdy tvorba zdrojů se běžně účtuje až k profinancovanému dlouhodobému majetku. **K uhrazení kupní ceny za pozemek došlo účetním dokladem č. 1149 ze dne 16. 9. 2009. Tímto účetním dokladem došlo k profinancování pořízeného dlouhodobého majetku a nepřesná účetní metoda tak***

**byla opravena. Namátkovou kontrolou účetních dokladů za měsíc prosinec 2009 nebyla již obdobná chyba zjištěna. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 1005 ze dne 9. 1. 2009 obec zaúčtovala pořízení bezsáčkového vysavače v hodnotě 3.680,- Kč. O pořízení tohoto drobného dlouhodobého majetku nebylo účtováno na vrub účtu 028, tak jak je stanoveno v Českém účetním standardu č. 512, bod 5.10. **Bezsáčkový vysavač byl zařazen do majetku na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek účetním dokladem č. 80108 ze dne 16. 9. 2009. Napraveno.**
- Na schůzi rady obce konané dne 16. 2. 2009 bylo projednáno mimojiné i rozpočtové opatření č. 2. Uvedený zápis neobsahoval náležitosti stanovené ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy rada obce pořizuje ze své schůze zápis, který podepisuje starosta spolu s místostarostou nebo jiným radním. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů rady obce, schválený pořad schůze rady obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Stejný nedostatek se týká všech zápisů ze schůzí rady obce za období leden - srpen 2009. **Při konečném přezkoumání hospodaření již Zápisy ze schůzí rady obsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Napraveno.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- Rozpočtová opatření č. 9 až 12
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2009
- Harmonogram inventarizace ze dne 30. 11. 2009
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2009
- Inventurní soupisy veškerého majetku, pohledávek a závazků
- Protokoly o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku
- Mzdové listy zastupitelstva obce za rok 2009 – osobní č. 37, 34, 38, 128, 130, 98, 136, 43, 127, 86, 133, 33, 129, 132, 12
- Pokladní doklady 201186 - 201216
- Účetní doklady za měsíc prosinec 2009
- Zřizovací listina Základní školy Šitbořice, okres Břeclav, příspěvková organizace, schválena ZO dne 27. 10. 2009
- Zřizovací listina Mateřské školy Šitbořice, okres Břeclav, příspěvková organizace, schválena ZO dne 27. 10. 2009
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje č. 450/09/ORR/RVZ ze dne 13. 11. 2009 na realizaci akce „Rekonstrukce společenského domu a výstavba ČOV – úroky z úvěru“ – neinvestiční dotace ve výši 78.000,- Kč, (účetní doklad č. 1194 ze dne 2. 12. 2009 – zaúčtování příjmu dotace s ÚZ 232, d. č. 1098 ze dne 16. 6. 2009, č. 1145 ze dne 9. 9. 2009, opravný d. č. 80164 ze dne 16. 12. 2009, d. č. 1198 ze dne 14. 12. 2009 – zaúčtování čerpání dotace s ÚZ 232)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 1. 2010 (úroky z úvěru – ÚZ 232)
- Směrnice o DPH ze dne 30. 9. 2009

- Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2009, uzavřena mezi a.s.PRAMOS a obcí Šitbořice, jako kupující pozemky p. č. 11142 až 11145, 11152 až 11155 o celkové výměře 4821 m2 za cenu 578.520,--Kč (ZO 27. 10. 2009, bod 6), k ní d.č. 80146 ze dne 12. 11. 2009
- Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2009 uzavřena mezi obcí Šitbořice a firmou PRAMOS a.s., Šitbořice, jako kupující pozemků o celkové výměře 9.100 m2 (18 parcelních čísel) za cenu 1.092.000,--Kč (schváleno ZO 27. 10. 2009, bod 5a), k ní doklad č. 80147, d. č. 1202, d.č. 1199, Dohoda o vzájemném zápočtu pohledávek a závazků mezi obcí a f. PRAMOS, a.s. ze dne 14. 12. 2009
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č. 62-2-2710/2009 ze dne 28. 10. 2009 (Česká republika - Hasičský záchranný sbor Jihomoravského kraje)
- Smlouva o převodu vlastnictví č.j. KRPB-31548-4/ČJ-2009-0600VZ-OST ze dne 13. 10. 2009 (Česká republika - Krajské ředitelství policie Jihomoravského kraje)
- Smlouva o úvěru č. 065000200472 ze dne 21. 12. 2000 (Komerční banka, a.s.)
- Smlouva o bezplatném užívání (výpůjčce) ze dne 16. 11. 2009, uzavřena s Jednotou Orel Šitbořice, na užívání nebytových prostor v domě č.p. 34 od 16. 11. 2009 na dobu neurčitou (schváleno radou dne 12. 11. 2009, bod 1)
- Záměr obce poskytnout výpůjčku nebytových prostor – místnost v I.patře budovy č. p. 34
- Dodatek č. 2 ke Směrnici na tvorbu a čerpání sociálního fondu obce Šitbořice
- Záznam o kontrole, provedené kontrolním výborem obce ze dne 16. 11. 2009 a 9. 12. 2009
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 21. 9. 2009
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 11. 5. 2009 (Základní škola Šitbořice, okres Břeclav, příspěvková organizace)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 12. 5. 2009 (Mateřská škola Šitbořice, okres Břeclav, příspěvková organizace)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Šitbořice č. 22 konaného dne 27. 10. 2009
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Šitbořice č. 23 konaného dne 22. 12. 2009
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Šitbořice č. 22 ze dne 27. 10. 2009 – bod 3) schválení zřizovací listiny Základní školy Šitbořice, příspěvkové organizace, bod 4) schválení zřizovací listiny Mateřské školy Šitbořice, příspěvkové organizace, bod 7) schválení rozpočtového opatření č. 10
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Šitbořice č. 23 ze dne 22. 12. 2009 – bod 3) schválení rozpočtového opatření č. 12, bod 5) schválení rozpočtového opatření č. 11
- Zápis rady obce ze dne 19. 10. 2009 – bod 1) výběr dodavatele myčky nádobí pro ZŠ Šitbořice

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Šitbořice za rok 2009

#### 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 2009 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 ..... 28,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 7,33 %

Šitbořice, dne 2. března 2010

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

Ing. Marek Kupka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Antonie Dobrovolná

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Šitbořice dne 2. března 2010.

Antonín Lengál

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

**OBEC ŠITBOŘICE** (3)

Osvobození 92  
691 76 Šitbořice

Č: 00283622, DIČ: CZ00283622