



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

SpZn.: S - JMK 58946/2012 OKP  
Č. j.: JMK 58946/2012

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**

### **obce NENKOVICE, okres Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. května 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 Nenkovice  
Nenkovice 37, 696 37 Želetice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Jana Urbánková  
Ing. Jarmila Antošová

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:**

**Petr Zálešák - starosta**  
Gabriela Kučerová - 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. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů 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:*

- Účetními doklady č. 480004, 480027, 480030, 480044, 480063, 480100, 480116, 480123 a 480129 byl pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek (herní prvek loď, kamerový systém, pojízdná tabule, skartovačka, přepravní kufr, mix. pult, 3 ks kontejnerů, sekačka, 4 ks zahradní stany, mobilní reprobox) Předpisy tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku byly chybně účtovány na nákladový účet 501 300 - Materiální náklady. Patřilo účtovat na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Nebyla tak dodržena obsahová náplň položky výkazu zisku a ztráty A.I.35 Náklady z drobného dlouhodobého majetku, který obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, v souladu s ustanovením § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účetními doklady č. 999035, 999036, 999037, 999038, 999040, 999041, 999042, 999043, 999044 byly náklady z drobného dlouhodobého majetku přeúčtovány z nákladového účtu 501 na účet 558 k datu 31. 10. 2012. Napraveno.**
- Účetními doklady č. 5085, 5095, 5099 a 33184 byl pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici 3 000,- Kč (kancelářské křeslo, buben, 2 koše, obleky hasiči). Účetní jednotka si ve své vnitřní Směrnici k podrozvahovým účtům stanovila, že drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s nižší

pořizovací cenou než 3 000,- Kč, jehož obvyklá cena se pohybuje nad 100,- Kč, bude účtovat na podrozvahový účet 902. O tomto majetku nebylo k datu dílčí kontroly na podrozvahovém účtu účtováno. Obec tak nepostupovala dle vnitřní směrnice. **Oprava chybného účtování byla provedena účetními doklady č. 999045, 999047 a 999048, kdy pořízený majetek pod stanovenou hranici byl zaúčtován dle směrnice na podrozvahový účet 902 a materiál byl přeúčtován do spotřeby (pol. 5139), tudíž není dále veden na podrozvahovém účtu 902. 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. 8-10/2012
- Bankovní výpis č. 149 ze dne 17. 12. 2012
- Plán a příkaz inventur k 31. 12. 2012 ze dne 20. 11. 2012, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 29. 11. 2012, Příloha plánu inventur - seznam inventurních soupisů dle inventurních položek, Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 28. 1. 2013, Účetní odpisový plán pro rok 2012
- Inventurní soupisy majetku, dokladová inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2012
- Inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2012
- Kniha došlých faktur za rok 2012
- Mzdové listy zastupitelů za období 10-12/2012
- Smlouva č. 16673/12/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 19. 12. 2012 (akceschopnost JSDH)
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb do krajských zastupitelstev
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1. 1. 2012, účetní doklady č. 490071 - předpis, 33645 - úhrada
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 29. 11. 2012, Záměr k prodávanému pozemku ze dne 27. 9. 2012, účetní doklad č. 33596 - příjem za prodaný pozemek, účetní doklady č. 490923 a 490924 - vyřazení pozemků
- Zpráva o odstranění chyb a nedostatků a splnění přijatých opatření z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2012 ze dne 10. 10. 2012
- Zápis z VI/2012 zasedání zastupitelstva obce v roce 2012 konaného dne 29. 11. 2012
- Zápis z VII/2012 zasedání zastupitelstva obce v roce 2012 konaného dne 13. 12. 2012
- Zápis ze schůze kontrolního výboru 27. 9. 2012 a 13. 12. 2012, Zápis č. 1 ze dne 30. 4. 2012 z finančního výboru, Zápis č. 2 ze dne 10. 8. 2012 z finančního výboru, Zápis č. 3 ze dne 13. 10. 2012 z finančního výboru, Zápis č. 4 ze dne 13. 12. 2012 z finančního výboru

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Nenkovice za rok 2012**

##### **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 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 ..... 3,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,10 %

## 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.*

Nenkovice, dne 29. května 2013

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

Jana Urbánková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Nenkovice pan Petr Zálešák a účetní obce paní Gabriela

Kučerová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl 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.

Petr Zálešák

.....  
starosta obce

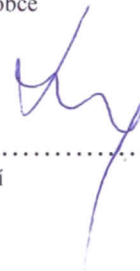


.....  
podpis starosty obce

OBEC NENKOVICE  
NENKOVICE 37  
PSČ 696 37  
IČ: 00488852

Gabriela Kučerová

.....  
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 Nenkovice 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. 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 Nenkovice dne 29. května 2013.

Petr Zálešák

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

OBEC NENKOVICE  
NENKOVICE 37  
PSČ 696 37  
IČ: 00488852