



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

SpZn.: S - JMK 20941/2012 OKP  
Č. j.: JMK 20941/2012

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**  
**obce LESONICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. 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 Lesonice  
Lesonice 73, 672 01 Moravský Krumlov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Bc. Marta Fuchsová

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:**

**Pavel Herman - starosta**

Marie Fálová - 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**
  
- 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. 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

- V roce 2012 obec obdržela dotaci na volby do krajských zastupitelstev v celkové výši 19. 000,- Kč. Příjem dotace byl zaúčtován dokladem č. 10421 ze dne 21. 9. 2012 na účet 374 - Přijaté zálohy na transfery. V roce 2012 byla z dotace vyčerpána částka 15 435,- Kč a kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2012 nebylo o čerpané dotaci účtováno do výnosů na účet 672 a celková poskytnutá záloha byla vykazována na účtu 374. **Při účtování o dotaci nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod 5.3.2.**

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

- Kontrolou inventury provedené k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že všechny inventurní soupisy neobsahují seznam příloh inventurního soupisu a některé inventurní soupisy např. účtu 231, 321, 081, 903, 943 atd. neobsahují ani údaj o okamžiku připojení podpisového záznamu osob odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury. **Nebylo postupováno v souladu s § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.** určit.
  
- Účetním dokladem č. 480128 ze dne 24. 9. 2012 bylo účtováno o pořízení státního znaku v ceně 4 990,- Kč na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý majetek, ale náklady na jeho pořízení byly zaúčtovány chybně na účet 518 - Ostatní služby. Při účtování nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku **nebyla držena obsahová náplň nákladového účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku dle § 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.** Tento chybný postup byl zjištěn u veškerého drobného dlouhodobého

majetku, který obec pořídila v průběhu roku 2012, např. rozšíření programu KEO o nové moduly (pořízení zaúčtováno dokladem č. 10562 a 10579 na majetkový účet 018) nebo tiskárny v pořizovací ceně 4 082 - účtováno dokladem č. 10092).

## **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.*

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- *Návrh rozpočtu 2012*
- *Rozpočtová opatření 1 - 7/2012*
- *Evidence rozpočtových opatření obce Lesonice za rok 2012*
- *Rozpočtový výhled obce Lesonice na období 2009 až 2012*
- *Rozpočtový výhled obce Lesonice na období 2013 až 2015*
- *Návrh závěrečného účtu obce Lesonice za rok 2011*
- *Evidence poplatků za odpad 2012*
- *Evidence poplatků za psy 2012*
- *Plán inventur na rok 2012*
- *Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2012*
- *Inventarizační zpráva za rok 2012*
- *Mzdové listy zastupitelů osobní číslo 29, 60, 31, 18, 11, 63 za období 1 - 12/2012*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 23. 2. 2012 - TJ Sokol Lesonice*
- *Vyúčtování dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do krajských zastupitelstev*
- *Kupní smlouva ze dne 3. 9. 2012 (prodej pozemku p. č. 360/54)*
- *Záměr prodeje ze dne 27. 2. 2012*
- *Smlouva kupní ze dne 2. 2. 2012 (prodej kultivátoru Moutfild M307)*
- *Smlouva č. JMP/M.Krumlov/01-80/10 o zřízení věcného břemene ze dne 6. 9. 2012*
- *Zápis z porady zastupitelstva obce Lesonice č. 15 ze dne 19. 12. 2011*
- *Zápis z porady zastupitelstva obce Lesonice č. 18 ze dne 29. 3. 2012*
- *Zápis z porady zastupitelstva obce Lesonice č. 21 ze dne 11. 6. 2012*
- *Zápis z porady zastupitelstva obce Lesonice č. 22 ze dne 26. 7. 2012*



## D. Závěr

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

byly zjištěny chyby a nedostatky,  
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
- Inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

### 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 ..... 4,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### 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.

Lesonice, dne 16. dubna 2013

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Eva Sedláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marta Fuchsová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Starosta obce Lesonice pan Pavel Herman a účetní obce paní Marie Fálová 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.

Pavel Herman

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Marie Fálová

.....  
účetní

.....  
podpis účetní



### Poučení

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 Lesonice 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.

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 informací 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 Lesonice dne 16. dubna 2013.

Pavel Herman

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

