



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

SpZn.: S - JMK 94264/2011 OKP
Č. j.: JMK 94264/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce ČUČICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření**, které proběhly dne 21. listopadu 2011 a ve dnech od 24. ledna do 25. ledna 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. března 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: Obecní úřad Čučice
Čučice 131, 664 91 Ivančice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Marek Kupka
Antonie Dobrovolná
Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

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:

Martin Jacko - starosta

Věra Janatová - 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

- V rámci schválení rozpočtu na rok 2011 byla jako závazný ukazatel stanovena položka rozpočtu. Kontrolou výkazu FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestaveného ke dni 30. 11. 2011 bylo zjištěno překročení nejen některých závazných ukazatelů (položek), ale i překročení celkových paragrafů, např. u § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků (rozpočet po změnách 150.500,- Kč, skutečnost 306.396,14 Kč), § 3421 - Využití volného času dětí a mládeže (rozpočet po změnách 5.000,- Kč, skutečnost 88.766,- Kč), § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované (rozpočet po změnách 18.000,- Kč, skutečnost 24.541,- Kč), § 6402 - Finanční vypořádání minulých let (rozpočet po změnách 5.400,- Kč, skutečnost 32.696,- Kč). **Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mj. stanoví provádět změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními.**
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 11. 7. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce (závěrečný účet obce projednán dne 15. 6. 2011). Územní celek **nedodržel ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- Účetním dokladem č. 1055 ze dne 13. 4. 2011 je záúčtován příjem obce, týkající se půjčky obci od fyzické osoby ve výši 68.000,- Kč. Kontrolou schválení této půjčky bylo zjištěno, že půjčka byla projednána na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 6. 2011 (bod 8) a byla dána zastupitelstvu pouze na vědomí. **Došlo k porušení § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého zastupitelstvu obce je mimo jiné vyhrazeno schválení uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky.**

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Obec Čučice je členem DSO Mikroregion Ivančicko. Dle Stanov DSO čl. 20 odst. 1) je povinna hradit roční členský příspěvek ve stanovené výši na jednoho občana trvale hlášeného v jednotlivých členských obcích. Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že příspěvek obec nebyl v roce 2011 předepsán a nebyl ani uhrazen. Obec nepostupovala **dle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují mimo jiné o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv.**
- V Rozvaze sestavené k 31. 12. 2011 je na účtu 311 - odběratelé vedena hodnota pohledávek ve výši 65.210,- Kč, která neodpovídá skutečnosti. V inventurním soupisu tohoto účtu byly mimo jiné uvedeny položky "právník" 150,- Kč, "nájem MŠ" 1.000,- Kč a "prodej pozemku" 1.460,- Kč. Tyto položky nelze považovat za průkazné účetní záznamy, protože jejich oprávněnost nebyla doložena žádným jiným průkazným účetním záznamem. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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

- Dle Přehledu dooprávkování majetku k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že oprávky k 31. 12. 2011 k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí byly vyčísleny na 92.476,- Kč. Kontrolou účetního stavu účtu 082 - oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, který je k 31. 12. 2011 vykázán ve výši 133.048,- Kč, byl zjištěn rozdíl ve výši 40.572,- Kč. Tento rozdíl byl způsoben chybným účtováním o pořízení řetězové dvojhoupáčky, a to účetním dokladem č. 1160 ze dne 9. 11. 2011, kdy zařazení bylo účtováno MD 022 / D 082. Tímto došlo k úplnému odepsání uvedeného majetku a účetním dokladem č. 31239 ze dne 31. 12. 2011 (dooprávkování majetku k 31. 12. 2011) byla k uvedenému majetku opět zaúčtována oprávka ve výši 678,- Kč. **Uvedený majetek je tak z účetního hlediska veden v minusové hodnotě, což je v rozporu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy se majetek odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.**
- Namátkovou kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků bylo zjištěno, že nebyl např. vyhotoven inventurní soupis účtu 231 - základní běžný účet (účetní stav ve výši 52.568,33 Kč), účtu 902 - drobný dlouhodobý hmotný majetek, účtu 903 - ostatní majetek. Dále nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtu opravek (079, 081, 082, 088) a inventurní soupis účtu 194 - opravné položky k odběratelům. **Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy se skutečné stavy majetku a závazků při inventarizaci zjišťují inventurou a tyto stavy se musí zaznamenat v inventurních soupisech.**
- V Inventurním soupisu účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy je uvedena položka "Elektrina zálohy" ve výši 139.610,- Kč. **Tato částka nebyla dále nijak blíže specifikovaná, což je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy mezi náležitosti inventurních soupisů patří mimo jiné jednoznačné určení majetku a závazků.** Kontrolou poskytnutých záloh bylo dále zjištěno, že převážná většina záloh byla před koncem roku 2011 vyúčtována a na zálohy již nepatří. **Uvedená částka je tak neprůkazná ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

- V Zápise Ústřední inventarizační komise o výsledku fyzické a dokladové inventarizace v roce 2011 ze dne 31. 1. 2012 bylo vyčísleno několik inventarizačních rozdílů, které však nebyly vyúčtovány do příslušného účetního období s komentářem, že bude vyúčtováno v roce 2012. **Toto je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Čučice schválilo na svém zasedání dne 10. 3. 2011 Rozpočet na rok 2011 (usnesení č. 2/ZO/2011). Tento byl nedílnou přílohou Zázpisu ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Čučice. Podle zveřejněného návrhu i schváleného rozpočtu byly závaznými ukazateli stanoveny položky. Výše schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě ve výdajové části, např. u § 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů pol. 5169 - Nákup ostatních služeb (schváleno 190.000,- Kč, skutečnost 220.000,- Kč), pol. 5321 - Neinvestiční transfery obcím (schváleno 30.000,- Kč, skutečnost 0). **Nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.**

§ 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

- Na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK PRV č. 009023/11/ORR obec obdržela účelovou dotaci ve výši 150.000,- Kč na opravu střechy KD - I. etapa. Příjem této dotace byl chybně zaúčtován účetním dokladem č. 1125 dne 25. 8. 2011 na stranu dal účtu 672 - výnosy územních rozpočtů na transfery. Správně mělo být účtováno na stranu Dal účtu 374 - přijaté zálohy na transfery. **Obec nepostupovala dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, bodu 3. 4., kdy v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách.**
- Obec obdržela dotaci z rozpočtu JMK PRV č. 009023/11/ORR, která podléhala vyúčtování do 31. 1. 2011. Stav účtu 374 - přijaté zálohy na transfery je k 31. 12. 2011 nulový. Dle finančního vyúčtování ze dne 31. 1. 2012 vznikla obci povinnost vratky dotace ve výši 27.203,- Kč. **Nebylo postupováno s ČÚS 703, bodu 4.6. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu a není**

známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 28. 12. 2011 byla uzavřena Nájemní smlouva mezi Obcí Čučice jako pronajímatelem a Mateřskou školou Čučice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace jako nájemcem. V článku II. uvedené smlouvy je stanoveno, že nájemné je bezúplatné. **Tento článek smlouvy je v rozporu s ustanovením § 663 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, kde je stanoveno, že nájemní smlouvou pronajímatel přenechává za úplatu nájemci věc, aby ji dočasně (ve sjednané době) užíval nebo z ní bral i užítky.**

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Nájemné za pronájem nebytových prostor hostince v Čučicích, č.p. 135, vyplývající z uzavřené Nájemní smlouvy ze dne 30. 9. 2010, činí 3.400,- Kč/měsíc. O této pohledávce nebylo obcí účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu. **Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2 a 5.3, kdy se mimo jiné okamžikem uskutečnění účetního případu rozumí zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky.**

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

- **Nebyl sestaven plán inventur dle ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.** Obsahová náplň plánu inventur je popsána v § 5 uvedené vyhlášky. I další povinnosti vyplývající pro obec z uvedené vyhlášky nebyly při inventarizaci veškerého majetku a závazků obce Čučice k 31. 12. 2011 zajištěny. Upozorňujeme tedy na dodržování nových povinností při inventarizaci vyplývajících z výše uvedeného právního předpisu.
- Byla předložena Směrnice č. 5/2011 - inventarizace, která byla projednána na zasedání zastupitelstva dne 15. 6. 2011. Bylo zjištěno, že obsahuje již neplatné právní předpisy, neplatné účetní postupy atd. Dále se vůbec neodkazuje na vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, která **v ustanovení § 3 odst. 3 stanoví, že pro naplnění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace vybraná účetní jednotka zajistí, aby její zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli s těmito skutečnostmi seznámeni. Zajištění této povinnosti provádí vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem.**
- Kontrolou Rozvahy sestavené k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že **nedošlo ke snížení přijatého investičního transferu na pořízení územního plánu (účet 403), a to dle Českého účetního standardu č. 708, bod 8.4, který stanoví, že v případě opravěk dlouhodobého majetku podle bodu 8.2. účetní jednotka účtuje v částce těchto opravěk násobené transferovým podílem na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky.**
- Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad Fin 2-12M sestaveném k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že na § 6171 - činnost místní správy jsou chybně zařazovány příjmy za knihovnu, posilovnu a tělocvičnu. Např. příjem za knihovnu patří na § 3314 -

činnosti knihovnické. Dále bylo zjištěno, že jeden měsíční nájem z nebytového prostoru ve výši 8.000,- Kč (MALÁ, s.r.o.) byl chybně zařazen na § 3612 - bytové hospodářství, správně patří na § 3613 - nebytové prostory. Kontrolou nájemního vztahu se společností MALÁ s.r.o. bylo zjištěno, že úhrada 8.000,- za měsíc se skládá z nájemného ve výši 4.000,- Kč a z paušální úhrady za služby ve stejné výši. Celá částka je však zařazována na položku 2132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí, paušální úhrada za služby však patří na pol. 2111 - příjmy z poskytování služeb a výrobků. **Není dodržováno třídění podle rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.**

- Kupní smlouvou ze dne 3. 9. 2011 s právními účinky dne 3. 10. 2011 obec prodala pozemky za dohodnutou cenu 463.300,- Kč. K datu přezkoumání nebylo podáno přiznání k dani z převodu nemovitosti, stejně tak nebylo podáno přiznání ke smlouvě ze dne 31. 8. 2011. Předpis daně z převodu nemovitosti na účet 345 - jiné daně a poplatky byl obcí k oběma smlouvám vyhotoven účetním dokladem 31251 dne 31. 12. 2011. **Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2 5.3, kdy se mimo jiné okamžikem uskutečnění účetního případu rozumí zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky.**
- Na základě kupní smlouvy ze dne 3. 9. 2011 prodala obec fyzické osobě pozemky parcelních čísel 411, 412, 413, a 414 o celkové výměře 9.266 m². Právní účinky vkladu vznikly dnem 3. 10. 2011. O vyřazení těchto pozemků bylo účtováno dne 31. 12. 2011 dokladem č. 31226. **Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2 a 5.4., neboť účetní zápisy neprovedla k okamžiku uskutečnění účetního případu. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.**
- Obec uzavřela souhlasné prohlášení dne 20. 4. 2011 mezi obcí Čučice a fyzickými osobami o vrácení kupní ceny ve výši 30.420,- Kč a k odstoupení ze smlouvy na prodej pozemku p. č. 420/1. Návrh na vklad na katastrální úřad byl podán dne 28. 4. 2011. Ke dni 30. 9. 2011 nebylo účtováno o přírůstku majetku na účtu 031 - pozemky. **Obec nepostupovala v souladu s bodem 5.2 a 5.4 Českého účetního standardu č. 701 pro některé vybrané účetní jednotky, kdy se při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.**
- Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2011, která neobsahovala textovou část v příslušných oddílech, a to zejména informace podle § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále v oddíle D.7. výše ocenění lesních porostů byla uvedena chybně hodnota lesních porostů ve výši 18,- Kč za m² (dle ustanovení § 45 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, patří správně hodnota 57,- Kč za m²). V oddíle G. Stavby a H. pozemky nebylo vykázáno minulé období. **Příloha účetní závěrky nebyla sestavena v souladu s ustanovením § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá**

ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec uzavřela dne 6. 12. 2010 smlouvu o přijetí půjčky od fyzické osoby ve výši 250.000,- Kč s úrokem 5% p.a se splatností ve dvou splátkách a to 125.000,-Kč do 15.1.2011 a druhou ve výši 125.000,-Kč do 30. 6. 2011 spolu s dlužnými úroky. Podle zápisu z jednání zastupitelstva obce konaného dne 13. 10. 2010 bylo pod bodem 2 uvedeno: "ZO schvaluje smlouvu o půjčce se společností Betula Pendula s.r.o a pověřuje starosty k podpisu smlouvy." Z kontextu jednání vyplývá, že se jednalo o přijetí půjčky ve výši 450.000,- Kč se splatností do 30. 8. 2011 úročenou sazbou 4,8%, která by v případě realizace výstavby elektrárny byla v celé výši umořena a ponechána obci jako dar. Došlo k porušení § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého zastupitelstvu obce je mimo jiné vyhrazeno schválení uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky. K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v postupování při přijímání půjčky, nebo úvěru v následném období v souladu se schválením v zastupitelstvu obce. **Kontrolou bylo zjištěno, že nápravné opatření nebylo plněno, jelikož půjčka poskytnutá obci v roce 2011 od fyzické osoby nebyla schválena, ale byla zastupitelstvu obce dána pouze na vědomí - viz. popsany nedostatek v oddíle A zprávy. Ke konečnému přezkoumání bylo přijato opět následující nápravné opatření: "Veškeré půjčky budou v budoucnu před přijetím schváleny v zastupitelstvu obce". Nenapraveno.**
- Zastupitelstvo obce Čučice na svém zasedání dne 30.6.2010 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2009 s výhradou. Písemná informace o přijetí nápravných opatření a o jejich plnění byla podána obcí Čučice přezkoumávajícímu orgánu dne 16. 7. 2010. Územní celek nepodal písemnou informaci Krajskému úřadu Jihomoravského kraje nejpozději do 15ti dnů po projednání závěrečného účtu na zasedání zastupitelstva obce. Nebyla tak splněna povinnost stanovená v odst. 1 písm. b) § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Obec Čučice přijala k nedostatku r. 2010 systémové nápravné opatření, aby se již tento nedostatek neopakoval. **Kontrolou bylo zjištěno, že toto přijaté systémové opatření není obcí plněno viz. popsany nedostatek v oddíle A zprávy. Při konečném přezkoumání došlo k ubezpečení ze strany pana starosty, že se nedostatek tohoto rázu nebude již v budoucnu vyskytovat. Nenapraveno.**
- Na 3. zasedání Zastupitelstva obce Čučice konaného 29. 12. 2010 bylo pod bodem č. 3 schváleno rozpočtové opatření č. 3 v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Čučice schvaluje rozpočtové opatření č. 3. Uvedené rozpočtové opatření zvyšující příjmovou i výdajovou stránku o 1.095.300,- Kč, nebylo vyhotoveno. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K tomuto nedostatku bylo přijato následující nápravné opatření "doložení seznamu rozpočtového opatření č. 3 schváleného na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 12. 2010". Rozpočtové opatření č. 3 bylo předloženo a doloženo k výše uvedenému zápisu. V roce 2011 nebyl zjištěn**

nedostatek obdobného rázu, rozpočtového opatření č. 1 (schváleno ZO dne 15. 6. 2011) bylo vyhotoveno. Napraveno.

- Obec neprovedla inventarizaci svého majetku a závazků k 31. 12. 2010. Došlo k porušení § 6 odst. 3) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30. Nápravné opatření přijaté obcí Čučice spočívá v provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2011. Plnění opatření bude odkontrolováno při konečném přezkoumání. **Obec Čučice provedla k 31. 12. 2011 inventarizaci majetku a závazků. Napraveno.**
- Dle pokladní knihy za měsíc prosinec nejsou pokladní doklady pořizovány v chronologické číselné posloupnosti. např. dne 3.12. byl pořízen doklad č. 441 a následně doklad č. 493, dne 6.12. doklad č. 449, dne 7.12. č. 444 a 445. Podle § 11 odst. 2) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5.
- Čísla účetních dokladů ne vždy odpovídají číslům dokladů vedených v pokladně. Například účetním dokladem č. 100455 (číselná řada účetních dokladů poklady je 100xxx) bylo zúčtováno pořízení sypače, v pokladně je tento výdej veden pod číslem 480. Podle § 8 odst. 5) zákona o účetnictví je účetnictví účetní jednotky srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit mimo jiné obsah účetních případů alespoň s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 8. **K tomuto nedostatku bylo přijato nápravné opatření, že v dalším účetním období budou pokladní doklady řazeny v chronologické číselné posloupnosti a bude používána jedna číselná řada pro stejné doklady. Plnění tohoto nápravného opatření bylo odkontrolováno na pokladních dokladech za měsíc září. Napraveno.**
- V průběhu měsíce prosince 2010 byly z pokladny vyplaceny panu Hytychovi v hotovosti dvě zálohy a to dne 23. 12. dokladem č. 700047 záloha ve výši 17.600,-Kč a dne 30. 12. dokladem č. 504 ve výši 8.000,-Kč. Tyto zálohy nebyly do konce účetního období vyúčtovány a v účetnictví obce nejsou vedeny na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci. Výdajový pokladní doklad č. 504 je zúčtován na výdajovou položku 5169 - Služby a doklad č. 4498 na účet 314 - Poskytnuté provozní náklady. Podle § 8 odst. 2) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je účetnictví účetní jednotky správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. Odstranění tohoto nedostatku bude dodatečně odkontrolováno při druhém dílčím přezkoumání roku 2011. Dle sdělení pana starosty se nejednalo o pohledávku za zaměstnanci, nýbrž o úhradu za provedené práce na kulturním domě podnikatelem (Hytych Jiří). Nebyla doložena zúčtovací faktura k těmto platbám. **Ke konečnému přezkoumání byla předložena zúčtovací faktura - daňový doklad č. 09/2010 na celkovou částku 150.603,- Kč (malířské, natěračské a zednické práce v kulturním domě v Čučicích). Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 700001 ze dne 2. 1. 2010 byl mimo jiné zúčtován předpis nájmu za nebytové prostory ve výši 35.140,- Kč za rok 2010. Dodatkem č. 2 ze dne 10. 3. 2006, ke smlouvě o nájmu nebytových prostor Hostinec Čučice ze dne 23. 10. 1998 bylo stanoveno pro rok 2010 nájemné ve výši 35.138,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo

porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. K nedostatku obec přijala následující opatření „uvést do souladu předpis nájmu dle smlouvy, termín odstranění přeložen na 30. 9. 2011 – dohledáno“. Kontrolou plnění nápravného opatření a odstranění nedostatku bylo zjištěno, že nájemné (vyplývající z nájemní smlouvy - pronájem nebytových prostor hostince v Čučicích, č.p. 135) nebylo v roce 2011 vůbec předepsáno viz. popsany nedostatek v oddíle A zápisu. **Předpis nájmu ve výši 40.800,- Kč (pronájem hostince v Čučicích) byl dodatečně učiněn účetním dokladem č. 301105 ze dne 30. 11. 2011. Napraveno.**

- Na 2. zasedání Zastupitelstva obce Čučice konaného dne 2. 12. 2010 byly pod bodem č. 3 schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 600,- Kč/měsíčně a předsedům výborů a komisí 1 600,- Kč/měsíčně. Výše měsíční odměny byla nesprávně stanovena. Dle přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 bylo možno vyplatit členu zastupitelstva obce odměnu v maximální výši 460,- Kč/měsíčně a předsedovi výboru nebo komise odměnu v maximální výši 1 520,- Kč/měsíčně. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, kde je uvedeno, že neuvolněným členům zastupitelstev může být poskytnuta měsíční odměna až do výše stanovené v příloze č. 1 k nařízení vlády č. 1. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva za období 1 - 9/2011 bylo zjištěno, že odměny neuvolněným členům zastupitelstva byly opět vypláceny v chybné výši viz. popsany nedostatek v oddíle A zápisu. **Zastupitelstvo obce Čučice na svém zasedání dne 28. 12. 2011 schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva a předsedům výborů a komisí v souladu s výše uvedeným právním předpisem (usnesení č. 38/ZO/2011). Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že nesprávné vyplácení odměn bylo opraveno za měsíc listopad a prosinec 2011. Napraveno.**
- Ke kontrole byly předloženy dvě verze pokladní knihy za měsíc říjen. První, vytištěna dne 10.11.2010, ve které je uveden počáteční zůstatek ke dni 1.10. ve výši 23 472,-Kč a druhá, s datem tisku dne 18.4.2010 a uvedeným počátečním zůstatkem k 1.10. ve výši 17 879,-Kč. Do stavu pokladní hotovosti bylo zasahováno vnitřními účetními doklady č. 700015 a 700047, které nejsou podloženy žádnými průkaznými účetními záznamy. Podle § 8 odst. 4) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci. **Přijaté nápravné opatření k tomuto nedostatku spočívá v "doložení dokladů, na základě kterých byly zaúčtovány výše uvedené vnitřní doklady". Při druhém dílčím přezkoumání byla předložena nově vytištěná Pokladní kniha za celý rok 2010, která již uvedené nedostatky neobsahuje. Napraveno.**
- Inventurní soupisy účtů vyhotovené k 31. 12. 2009 neobsahovaly náležitosti stanovené § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví), a to okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečnosti a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví. Nápravné opatření přijaté obcí Čučice spočívá v řádném provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2011. Plnění opatření bude odkontrolováno při konečném přezkoumání. **Kontrolou inventurních soupisů sestavených k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že již obsahují výše uvedené náležitosti stanovené dle § 30 odst. 2, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Napraveno.**

- Kontrolou pokladních dokladů za měsíc listopad 2011 bylo zjištěno, že tyto nemají předepsané náležitosti. Žádný z výdajů není podepsán příjemcem, žádný z dokladů není podepsán pokladní ani osobou, která by uvedené pokladní transakce schválila. Některé pokladní výdajové doklady (např. č. 100430, 100431) jsou zaúčtovány jako příjem (popis - vrácení zálohy). Podle § 33a odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se za průkazný účetní záznam mimo jiné považuje účetní záznam, k němuž je připojen podpisový záznam osoby oprávněné a osoby odpovědné. Podle odst.5) písm. a) se připojením podpisového záznamu se rozumí v případě účetního záznamu v listinné formě jeho podepsání vlastnoručním podpisem. **Při druhém dílčím přezkoumání byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů, při které již uvedené nedostatky zjištěny nebyly. K uvedeným pokladním dokladům poskytl pan starosta vysvětlení s tím, že se vlastně nejednalo o výdajové pokladní doklady, ale o příjmy hotovosti, které byly chybně v účetnictví zaznamenány jako minus výdaj. Napraveno.**
- Některé vnitřní účetní doklady nebyly doloženy průkazným účetním záznamem např. vnitřní účetní doklad č. 700001, 700003, 700010, 700017, 700019, 700022. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Při druhém dílčím přezkoumání byla provedena kontrola několika opravných účetních dokladů (viz. přezkoumané písemnosti), které již po stránce průkaznosti splňovaly zákonné náležitosti. Napraveno.**
- Dne 1.1.2010 došlo k otevření účetních knih roku 2010. K dílčímu přezkoumání hospodaření obec nepředložila převodový můstek k 1. 1. 2010. V souladu s Českým účetním standardem č. 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih, bod 3.2. písm. b) účetní jednotka k 1. lednu 2010 stanoví převodový můstek podle vzoru uvedeného v příloze tohoto standardu. **Odstranění tohoto nedostatku bude dokontrolováno při druhém dílčím přezkoumání roku 2011. Ke dni druhého dílčího přezkoumání byl předložen převodový můstek a vnitřní účetní doklad 911101 ze dne 1. 1. 2010. Kontrolou bylo zjištěno, že stavy převedených účtů souhlasí. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 77 ze dne 26. 5. 2010 pořídila obec míchačku v hodnotě 5.399,- Kč a účetním dokladem č. 111 ze dne 26. 7. 2010 pořídila obec PC Asus v hodnotě 10.428,00 Kč o tomto majetku nebylo účtováno na majetkovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tento nedostatek nebyl při konečném přezkoumání roku 2010 napraven, jelikož se stejný případ vyskytl znovu, a to na účetním dokladu č. 100417 ze dne 30. 11. 2010, kde na účet 028 nebylo zaúčtováno výčepní zařízení v hodnotě 5 118,- Kč. Míchačka v hodnotě 5.399,- Kč a PC Asus v hodnotě 10.428,- Kč byl zařazen na účet 028 dne 12. 9. 2011 (účetní doklady č. 39001 a 39002). Výčepní zařízení v hodnotě 5.118,- Kč nebylo zaúčtováno na příslušný majetkový účet 028. Stejně případy nezaúčtování byly zjištěny i u dokladů v roce 2011, a to např. nádoby na odpad (7 ks) v celkové částce 7.045,- Kč (d.č. 1080 ze dne 6. 6. 2011), mobil v celkové částce 2.696,- Kč (d.č. 1017 ze dne 1. 2. 2011). **Pořízený majetek (výčepní zařízení, nádoby na odpad a mobil) byl zaúčtován na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účetními doklady č. 031214 č. 4800118 a 480049. Napraveno.**

II. při předcházejících dílčích přezkoumáních

Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Čučice schválilo na svém zasedání dne 10. 3. 2011 Rozpočet na rok 2011 (usnesení č. 2/ZO/2011). Tento byl nedílnou přílohou Zápisu ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Čučice. Podle zveřejněného návrhu i schváleného rozpočtu byly závaznými ukazateli stanoveny položky. Výše schválený rozpočet byl porovnán do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě ve výdajové části, např. u § 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů pol. 5169 - Nákup ostatních služeb (schváleno 190.000,- Kč, skutečnost 220.000,- Kč), pol. 5321 - Neinvestiční transfery obcím (schváleno 30.000,- Kč, skutečnost 0). Nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. **K tomuto nedostatku bylo přijato následné opatření "Nedostatek byl způsoben administrativní chybou, odstranit zpětně nelze. V budoucnu bude věnována zvýšená kontrola práce s rozpočtem obce."**
- Zastupitelstvo obce na svém 5. zasedání dne 15. 6. 2011 schválilo rozpočtové opatření č. 1/2011 spočívající ve zvýšení příjmů i výdajů o částku 1.132.600,- Kč. Toto rozpočtové opatření nebylo ke dni 30. 9. 2011 promítnuto do výkazu Fin 2-12 M. Účetní jednotka nedodržela ustanovení bodu 4 přílohy č. 4 Vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobech, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, dle kterého se rozpočtem po změnách rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. **Zastupitelstvo obce Čučice schválilo v roce 2011 změnu rozpočtu celkem čtyřmi rozpočtovými opatřeními. Tyto rozpočtová opatření byly ke dni 31. 12. 2011 promítnuty do výkazu Fin 2-12. Napraveno.**
- Na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK PRV č. 009023/11/ORR obec obdržela účelovou dotaci ve výši 150.000,- Kč na opravu střechy KD - I. etapa. Příjem této dotace byl chybně zúčtován účetním dokladem č. 1125 dne 25. 8. 2011 na stranu dal účtu 672 - výnosy územních rozpočtů na transfery Správně mělo být účtováno na stranu Dal účtu 374 - přijaté zálohy na transfery. Obec nepostupovala dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, bodu 3. 4., kdy v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách. **Oprava byla chybně provedena účetním dokladem č. 31252 ze dne 31. 12. 2011 zápisem MD 374/D 374. Přijatá záloha nebyla z účtu 672 - výnosy územních rozpočtů na transfery odúčtována. Nenapraveno.**
- Dne 28. 12. 2011 byla uzavřena Nájemní smlouva mezi Obcí Čučice jako pronajímatelem a Mateřskou školou Čučice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace jako nájemcem. V článku II. uvedené smlouvy je stanoveno, že nájemné je

bezúplatné. Tento článek smlouvy je v rozporu s ustanovením § 663 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, kde je stanoveno, že nájemní smlouvou pronajímatel přenechává za úplatu nájemci věc, aby ji dočasně (ve sjednané době) užíval nebo z ní bral i užitky. **Dle informací pana starosty bude výše uvedená nájemní smlouva nahrazena smlouvou o výpůjčce. Projednání zastupitelstvem obce proběhne na zasedání dne 28. 3. 2012. Nenapraveno.**

- Nájemné za pronájem nebytových prostor hostince v Čučicích, č.p. 135, vyplývající z uzavřené Nájemní smlouvy ze dne 30. 9. 2010, činí 3.400,- Kč/měsíc. O této pohledávce nebylo obcí účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2 a 5.3, kdy se mimo jiné okamžikem uskutečnění účetního případu rozumí zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky. Předpis nájmu ve výši 40.800,- Kč vyplývající z výše uvedené nájemní smlouvy byl učiněn účetním dokladem č. 301105 ze dne 30. 11. 2011. Dodržování účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu bude odkontrolováno ke konečnému přezkoumání. **Kontrolou bylo zjištěno nedodržování účtování v okamžik uskutečnění účetního případu, viz. popsany nedostatek v oddíle A zprávy. Nenapraveno.**
- Na základě kupní smlouvy ze dne 3. 9. 2011 prodala obec fyzické osobě pozemky parcelních čísel 411, 412, 413, a 414 o celkové výměře 9.266 m². Právní účinky vkladu vznikly dnem 3. 10. 2011. O vyřazení těchto pozemků bylo účtováno dne 31. 12. 2011 dokladem č. 31226. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2 a 5.4., neboť účetní zápisy neprovedla k okamžiku uskutečnění účetního případu. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. **K tomuto nedostatku bylo přijato následující nápravné opatření: "V budoucnu bude o pohybu majetku účtováno v den podání návrhu na vklad katastrálnímu úřadu".**
- Obec uzavřela souhlasné prohlášení dne 20. 4. 2011 mezi obcí Čučice a fyzickými osobami o vrácení kupní ceny ve výši 30.420,- Kč a k odstoupení ze smlouvy na prodej pozemku p. č. 420/1. Návrh na vklad na katastrální úřad byl podán dne 28. 4. 2011. Ke dni 30. 9. 2011 nebylo účtováno o přírůstku majetku na účtu 031 - pozemky. Obec nepostupovala v souladu s bodem 5.2 a 5.4 Českého účetního standardu č. 701 pro některé vybrané účetní jednotky, kdy se při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. **Výše uvedený pozemek byl zařazen do majetku obce na účet 031 - Pozemky dokladem č. 0311219 dne 17. 12. 2011. Nedostatek týkající se nedodržování účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu byl opět zjištěn viz. popsany nedostatek v oddíle A zprávy. Nenapraveno.**
- Na základě kupní smlouvy ze dne 31. 8. 2011 obec Čučice prodala pozemek p. č. 420/1 o výměře 1014 m² za dohodnutou cenu 202.800,- Kč. Nebylo účtováno o ocenění reálnou hodnotou tohoto pozemku. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že z jednotlivých složek majetku a závazků se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek

*majetek určený k prodeji s výjimkou zásob. Ocenění reálnou hodnotou bylo doúčtováno dokladem č. 031219 dne 17. 12. 2011, stejně tak bylo doúčtováno ocenění reálné hodnoty k pozemkům prodaných na základě smlouvy ze dne 3. 9. 2011 (účetní doklad č. 31226 ze dne 31. 12. 2011. **Napraveno.***

- Účetním dokladem č. 1071 ze dne 11. 5. 2011 byl zaúčtován nákup software v částce 5.500,- Kč stranu MD účtu 013 - software a stranu Dal účtu 073 - oprávky k software. Nebylo postupováno dle § 11 odstavec 1 vyhl. č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého položka rozvahy „A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. **Oprava nedostatku byla provedena odúčtováním z chybných účtů 013 a 073 účetním dokladem č. 301106 dne 30. 11. 2011. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 1017 ze dne 1. 2. 2011 pořídila obec mobil v celkové částce 2.696,- Kč a účetním dokladem č. 1080 ze dne 6. 6. 2011 nádoby na odpad (7 ks) v celkové částce 7.045,- Kč. O tomto majetku nebylo účtováno na majetkovém účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí obce č. 3/2011, kde účetní jednotka rozhodla o snížení stanovené dolní hranice účtování drobného dlouhodobého majetku od 1.000,- Kč. **Pořízený majetek byl zaúčtován na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účetním dokladem č. 4800118 a 480049. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 1080 ze dne 6. 6. 2011 byl mimo jiné zaříděn výdaj týkající se zakoupení 7 kusů nádob na odpady v celkové částce 7.045,- Kč na položku rozpočtové skladby 5139 - nákup materiálu jinde nezařazený (správně 5137 - drobný dlouhodobý hmotný majetek). Obdobně chybně bylo účtováno d. č. 1017 ze dne 1. 2. 2011 pořízení mobilu v částce 2.696,- Kč. Výdaj na dopravní územní obslužnost měl být zaříděn na položku 5193, účetním d. č. 1021 ze dne 7. 2. 2011 chybně zaříděn na položku 5219 - ostatní neinvestiční transfery podnikatelským subjektům. Dále účetním d. č. 1071 ze dne 11. 5. 2011 obec chybně zařídila software ve výši 5.500,- Kč na položku rozpočtové skladby 6111 - programové vybavení (správně 5172 - programové vybavení, tj. výdaje na nákup softwaru a jiných počítačových programů, jsou-li pořizovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tisíc Kč v jednotlivém případě a technické zhodnocení počítačových programů v jakékoli pořizovací ceně, které nepřesahuje 60 tisíc Kč). Obec nedodržuje druhové třídění rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. **Účetním dokladem č. 301007 a 301008 ze dne 1. 10. 2011 byla provedena oprava položek ostatního materiálu na položky drobného dlouhodobého hmotného majetku, oprava pol. 6111 - Software byla provedena dokladem č. 301106 ze dne 30. 11. 2011 na pol. 5172 - Programové vybavení a oprava pol. 5219 - Ostatní neinv. transfer podnikatelským subjektům (účet. doklad č. 031231 ze dne 31. 12. 2011) na 5193 - Výdaje na dopravní územní obslužnost. Napraveno.**
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 11. 7. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce (závěrečný účet obce projednán dne 15. 6. 2011). Územní celek nedodržel ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona

č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. K výše uvedenému nedostatku z I. dílčího přezkoumání nebylo obcí přijato systémové nápravné opatření. **Ke konečnému přezkoumání obec Čučice přijala k nedostatku systémové nápravné opatření, aby se již tento nedostatek neopakoval.**

- V rámci schválení rozpočtu na rok 2011 byla jako závazný ukazatel stanovena položka rozpočtu. Kontrolou výkazu FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestaveného ke dni 30. 11. 2011 bylo zjištěno překročení nejen některých závazných ukazatelů (položek), ale i překročení celkových paragrafů, např. u § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků (rozpočet po změnách 150.500,-- Kč, skutečnost 306.396,14 Kč), § 3421 - Využití volného času dětí a mládeže (rozpočet po změnách 5.000,-- Kč, skutečnost 88.766,-- Kč), § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované (rozpočet po změnách 18.000,-- Kč, skutečnost 24.541,-- Kč), § 6402 - Finanční vypořádání minulých let (rozpočet po změnách 5.400,-- Kč, skutečnost 32.696,-- Kč). Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mj. stanoví provádět změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními. **Obec Čučice provedla v roce 2011 změnu rozpočtu celkem čtyřmi rozpočtovými opatřeními. K 31. 12. 2011 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů rozpočtu. K výše uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 12. 2011 opatření spočívající ve zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření.**
- Ve Zřizovací listině příspěvkové organizace Mateřská škola Čučice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace ze dne 28. 11. 2011 je v článku e) odst. 3 stanoveno, že ostatní majetek se předává příspěvkové organizaci k hospodaření a je uveden v příloze č. 1 této zřizovací listiny. Uvedená příloha zřizovací listiny nebyla předložena. Nebylo dodrženo ustanovení § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve kterém jsou definovány zákonné náležitosti zřizovací listiny příspěvkových organizací. **Ke konečnému přezkoumání obec Čučice předložila Přílohu č. 1 ke Zřizovací listině Mateřské školy (majetek předaný k hospodaření). Napraveno.**
- Na 3. zasedání Zastupitelstva obce Čučice konaného dne 29. 12. 2010 byly pod bodem č. 5 schváleny změny odměn neuvolněných členů zastupitelstva ve výši 600,- Kč/měsíčně a předsedům výborů a komisí 1 600,- Kč/měsíčně. Výše měsíční odměny byla nesprávně stanovena. Dle přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb. bylo možno vyplatit členu zastupitelstva obce odměnu v maximální výši 437,- Kč/měsíčně a předsedovi výboru nebo komise odměnu v maximální výši 1.444,- Kč/měsíčně. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, kde je uvedeno, že neuvolněným členům zastupitelstev může být poskytnuta měsíční odměna až do výše stanovené v příloze č. 1 k uvedenému nařízení vlády. **Zastupitelstvo obce Čučice na svém zasedání dne 28. 12. 2011 schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva a předsedům výborů a komisí v souladu s výše uvedeným právním předpisem (usnesení č. 38/ZO/2011). Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že nesprávné vyplácení odměn bylo opraveno za měsíc listopad a prosinec 2011. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 1055 ze dne 13. 4. 2011 je zaúčtován příjem obce, týkající se půjčky obci od fyzické osoby ve výši 68.000,- Kč. Kontrolou schválení této půjčky bylo zjištěno, že půjčka byla projednána na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 6. 2011 (bod 8) a byla dána zastupitelstvu pouze na vědomí. Došlo k porušení § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého zastupitelstvu obce je mimo jiné vyhrazeno schválení uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky. K druhému dílčímu přezkoumání nebylo obcí přijato systémové nápravné opatření. **Ke konečnému přezkoumání bylo obcí přijato následující nápravné opatření: "Veškeré půjčky budou v budoucnu před přijetím schváleny v zastupitelstvu obce".**
- Na základě Nájemní smlouvy ze dne 30. 9. 2010 (pronájem nebytových prostor hostince v Čučicích, č.p. 135) vyplývá nájemné ze všech pronajatých prostor v celkové částce 3.400,- Kč za měsíc. Dle čl. II. odst. 2 smlouvy se nájemce zavazuje uhradit pronajímateli nájemné vždy do 15-tého příslušného měsíce v hotovosti na pokladnu Obecního úřadu Čučice. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 30. 9. 2011 nebyl proveden předpis nájemného, ani obdržena žádná úhrada nájemného. Není postupováno v souladu s ustanovením Smlouvy o nájmu ze dne 30. 9. 2010 a dále nebyl dodržen § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obec trvale sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Kontrolou bylo zjištěno, že nájemné vyplývající z výše uvedené nájemní smlouvy bylo předepsáno dne 30. 11. 2011 (účetní doklad č. 301105). Ke dni 31. 12. 2011 nebyla obdržena žádná úhrada nájemného. Zabezpečení promlčení nebo zániku vyplývajících práv bude odkontrolováno ke konečnému přezkoumání. **Ke konečnému přezkoumání byla předložena Dohoda o úhradě závazku ze dne 30. 12. 2011, kde se nájemce nebytových prostor Hostince v Čučicích č. p. 135 zavazuje uhradit veškeré své závazky vůči pronajímateli do 30. 4. 2012. Napraveno.**
- V Rozvaze sestavené k 30. 9. 2011 byl vykázán stav na účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výši 1.442.263,07 Kč, který neodpovídá skutečnosti. Dle předloženého výpisu z úvěrového účtu byl skutečný stav k uvedenému datu ve výši 977.230,16 Kč. Uvedený účetní záznam tak nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Výše uvedený nedostatek byl odstraněn účetními doklady č. 301102 ze dne 28. 11. 2011 a 301103 - 301104 ze dne 29. 11. 2011. Dle rozvahy sestavené ke dni 31. 12. 2011 činí stav účtu 451 - dlouhodobé úvěry částku 857.620,46, která odpovídá stavu k tomuto datu uvedeném ve výpisu úvěrového účtu. Napraveno.**
- Kupní smlouvou ze dne 3. 9. 2011 s právními účinky dne 3. 10. 2011 obec prodala pozemky za dohodnutou cenu 463.300,- Kč. K datu přezkoumání nebylo podáno přiznání k dani z převodu nemovitosti, stejně tak nebylo podáno přiznání ke smlouvě ze dne 31. 8. 2011. Předpis daně z převodu nemovitosti na účet 345 - jiné daně a poplatky nebyl obcí k oběma smlouvám vyhotoven. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Předpis daně byl dodatečně vyhotoven účetním dokladem č. 31251 ze dne 30. 12. 2011. Napraveno.**
- V Rozvaze sestavené k 30. 9. 2011 je na účtu 262 - peníze na cestě uveden stav ve výši 491.269,91 Kč, který neodpovídá skutečnosti. Kontrolou účetních případů bylo zjištěno, že je chybně účtováno o splátkách úvěru a dále chybnými opravami např. účetní doklad

- č. 30702 - oprava účetního dokladu č. 90533 ze dne 15. 6. 2011 (duplicitní příjem do pokladny 20.000,- Kč) a účetní doklad č. 30703 - oprava účetních dokladů (duplicitně zaučtováno do příjmů v pokladně 3.720,- Kč) došlo ke zkreslení účetního stavu. Uvedené účetní záznamy nejsou průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Vnitřním účetním dokladem č. 301102 ze dne 28. 11. 2011 byla provedena oprava chybného účtování splátek úvěru a duplicitních dokladů. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 90680 ze dne 17. 9. 2011 byl zaučtován výdaj ve výši 1.160,- Kč, popis účetního případu: hody - občerstvení. Tento účetní doklad nebyl doložen průkazným účetním záznamem, který by prokazoval oprávněnost zaučtování této částky. Účetní doklad nelze tedy považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Výše uvedený účetní doklad byl ke dni kontroly doložen průkazným účetním záznamem, který dokládá oprávněnost zaučtování příslušného výdaje. Napraveno.**
 - Kontrolou účetních stavů v Rozvaze sestavené k 30. 9. 2011 bylo zjištěno, že na účtu 041 - nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek je uveden stav ve výši 275.000,- Kč a na účtu 051 - poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek stav ve výši 26.500,- Kč. Bylo zjištěno, že účetními doklady v účetním období roku 2010 bylo účtováno o pořizování územního plánu. Při dílčím přezkoumání hospodaření byla předložena Smlouva o dílo č. 1_2010 ze dne 22. 1. 2010, ve které je ujednána cena za dílo ve výši 265.000,- Kč. V roce 2010 bylo uhrazeno celkem 275.000,- Kč za vypracování územního plánu (rozdíl ve výši 10.000,- oproti smlouvě o dílo je řešen v dodatku, který však nebyl předložen). Dle informací p. starosty, je územní plán již dokončen. Účetní záznamy uvedené v Rozvaze k 30. 9. 2011 tak nelze považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Poskytnutá záloha ve výši 26.500,- Kč je jednou zaučtována na účtu 051, podruhé duplicitně na účtu 041. V roce 2011 nedošlo k zařazení hotového územního plánu na účet 019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Nebylo respektováno ustanovení § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Nedostatek bude odkontrolován při konečném přezkoumání roku 2011. **Ke konečnému přezkoumání byl předložen Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 1_2010, prokazující výdej 10.000,- za vícepráce (ÚP obce Čučice). Duplicitní účtování poskytnuté zálohy bylo opraveno účetním dokladem č. 031220 ze dne 17. 12. 2011 a zařazení územního plánu na účet 019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 275.000,- Kč bylo provedeno účetním dokladem č. 301107 ze dne 30. 11. 2011. Napraveno.**
 - Při dílčím přezkoumání hospodaření byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2011, která však neobsahovala údaje za předcházející účetní období ve sloupci "minulé období". Nebyla tak sestavena v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Rozvaha k 31. 12. 2011 byla sestavena v souladu s výše uvedeným ustanovením vyhlášky č. 410/2009 Sb.. Obsahovala informace o předcházejícím účetním období. Napraveno.**
 - Účtový rozvrh roku 2011 nebyl sestaven v souladu s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, tj. chyběl popis jednotlivých

analytických účtů. Na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77 účetní jednotka sestaví účtový rozvrh, v němž uvede syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů. **Ke dni kontroly byl předložen aktualizovaný účtový rozvrh roku 2011, který byl již sestaven v souladu s výše uvedenými právními předpisy. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Dohoda o provedení práce na provoz obecní knihovny ze dne 3. 1. 2011
- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace k 31. 12. 2011
- Zápis Ústřední inventarizační komise o výsledku fyzické a dokladové inventarizace v roce 2011 ze dne 31. 1. 2012
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha - vše sestavené k 31. 12. 2011
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Příloha č. 1 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Mateřská škola Čučice (majetek předaný k hospodaření)
- Stanovy DSO Mikroregion Ivančicko
- Darovací smlouva ze dne 29. 8. 2011 (Energoregion 2020)
- Finanční vyúčtování dotace s ÚZ 363 ze dne 31. 1. 2012
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 30. 12. 2010 (č.p. 116)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 3. 2009, Dodatek č. 1 ze dne 14. 12. 2009 (MALÁ, s.r.o.)
- Dodatek č. 1, Smlouvy o dílo č. 1_2010 (vícepráce ÚP obce Čučice)
- Smlouva o zřízení věcných břemen ze dne 10. 3. 2011 s Telefonica O2 (oprávněná k p. č. 69/1°, 419/3, 420/4)
- Dodatek č. 13 ke smlouvě o provozu vodovodu uzavřené dne 30. 12. 1999 (Vodárenská akciová společnost, a.s.)
- Směrnice č. 17/2011 - odpisování dlouhodobého majetku
- Přehled dooprávkování majetku k 31. 12. 2011
- Směrnice č. 5/2011 - inventarizace ze dne 15. 6. 2011
- Účtový rozvrh roku 2011
- Dohoda o úhradě závazku ze dne 30. 12. 2011 (dlužné nájemné za nebytové prostory Hostince v Čučicích č.p. 135 za rok 2010, 2011)
- Knihovní řád ze dne 25. 8. 2005, ceník poplatků

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čučice 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Územní celek neúčtoval a neodepisoval majetek v souladu s účetními metodami.

Nedostatky, spočívající porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků nebyla zaslána v zákonné lhůtě.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky.
- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

- Schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 v odlišné podobě
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
- Nájemní smlouva nebyla uzavřena za úplatu.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Nebyl sestaven plán inventur.
- Směrnice č. 5/2011 - inventarizace neobsahovala aktuální informace.
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.
- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
- Územní celek chybně vymezil obsah vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Čučice v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., neprovedla

ke dni 30. 11. 2011 změny schváleného rozpočtu, které se provádějí rozpočtovými opatřeními.

- Neschválením právního úkonu v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto úkonu ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,94 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dne 6. 12. 2010 byla mezi obcí jako dlužníkem a [REDAKCE] jako věřitelem uzavřena Smlouva o půjčce, kdy byla obci půjčena částka 250.000,- Kč. V článku I. uvedené smlouvy je stanoven úrok ve výši 5% p.a. Dne 14. 1. 2011 byla první část půjčky ve výši 125.000,- Kč vrácena, zbytek obec nadále dluží. V článku III. smlouvy je stanoveno, že druhá splátka ve výši 125.000,- Kč je splatná do 30. 6. 2011, a to na příslušný bankovní účet. Ke každé splátce se má připočítat úrok ve výši 5 % z půjčené částky. Druhá část splátky zatím nebyla ze strany obce uhrazena a obec ani neplatí sjednaný úrok.
- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo v roce 2011 v těchto termínech: 10. 3. 2011, 15. 6. 2011 a 26. 10. 2011. Tímto není dodržováno uvedené zákonné ustanovení.
- Na základě ustanovení § 9 odst. 4 zákona o přezkoumávání hospodaření byla při druhém dílčím přezkoumání hospodaření provedena i kontrola u příspěvkové organizace Mateřská škola Čučice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace, která se zaměřila na kontrolu hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvků, které jí poskytl zřizovatel, a to za období roku 2009 - 2011. Při této kontrole bylo mimo jiné zjištěno, že:
 - za měsíc prosinec roku 2009 nebyla předložena pokladní kniha. Poslední pokladní kniha je za období listopad 2009, kdy je vykázán stav pokladní hotovosti ve výši 6.886,- Kč a jako poslední doklad je uveden výdajový pokladní doklad č. 125. Za měsíc prosinec roku 2009 byly dále předloženy příjmové a výdajové pokladní doklady č. 126 - 135. Součtem pohybů na těchto dokladech a stavu pokladní hotovosti za listopad 2009 dostaneme stav ve výši 19.197,28 Kč, který by měl odpovídat stavu pokladní hotovosti k 31. 12. 2009. V Rozvaze sestavené k 31. 12. 2009 je však vykázán účetní zůstatek na účtu 261 - pokladna ve výši 3.744,- Kč. K 1. 1. 2010 je uveden počáteční stav v pokladní knize ve výši 2.239,- Kč. Pokladna za rok 2009 tak byla vedena neprůkazným způsobem.
 - příjmovým pokladním dokladem č. 128 ze dne 20. 12. 2009 bylo do pokladny MŠ přijato 29.187,28 Kč s popisem účetního případu "příspěvek na provoz". U zřizovatele však nebyl v tomto období vykázán žádný obdobný výdej jako příspěvek na provoz

příspěvkové organizace. Účetní záznam je tak neprůkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- příjmové pokladní doklady zejména za roky 2009 a 2010 týkající se příjmů hotovosti za stravné nebyly podloženy prvotními doklady či jinou evidencí. Nelze je tak považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- výdajovým pokladním dokladem č. 129 ze dne 21. 12. 2009 bylo vyplaceno z pokladny celkem 6.065,- Kč za telefony. Tento výdaj byl podložen šesti ústřížky poštovních poukázek v celkové částce 4.712,- Kč, na kterých byl uveden den podání v rozmezí od 8. 9. 2009 do 17. 9. 2009, takže k úhradě muselo dojít již v měsíci září. K tomuto výdaji si pošta ještě zřejmě naučtovala cenu služby, která dělá celkem 132,- Kč, tato však není ve výdajích průúčtována. Rozdíl mezi částkou 6.065,- Kč a 4.712,- Kč činí celkem 1.353,- Kč, který je doložen 3 fakturami od společnosti Volný, a.s. a Telefónica O2 Czech Republic, a.s. ze telefonní služby za období září - říjen. U těchto faktur však nedošlo k ustřížení poštovní poukázky, takže zřejmě k jejich úhradě nedošlo tak, jak je uvedeno na výdajovém pokladním dokladu č. 129. Výdajový pokladní doklad č. 129 tak nelze považovat za průkazný účetní záznam.

- v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2009 nebyl vykázán žádný závazek z titulu dodavatelsko-odběratelských vztahů na účtu 321 - dodavatelé. Je zřejmé, že např. telefonní služby za rok 2009 nebyly všechny uhrazeny, protože účetní doklady zachycují poslední pohyby někdy za měsíc září roku 2009.

- dle Směrnice pro evidenci a účtování majetku, operativní evidence ze dne 1. 1. 2004 je stanoveno, že drobný dlouhodobý hmotný majetek bude evidován od 1.001,- Kč. V účetních dokladech byl zjištěn nákup elektrického radiátoru v pořizovací ceně 1.700,- Kč (výdajový pokladní doklad č. 3 ze dne 5. 1. 2009), nákup tiskárny HP P1006 v pořizovací ceně 2.741,76 Kč (výdajový pokladní doklad č. 135 ze dne 21. 12. 2009). Tento drobný dlouhodobý hmotný majetek není zřejmě zaúčtován na účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek.

- u účetních dokladů týkajících se pohybů na bankovním účtu bylo zjištěno, že chybí některé výpisy, např. výpis č. 38 ze dne 18. 8. 2009, výpis č. 23 ze dne 30. 6. 2010, č. 34 ze dne 30. 9. 2010.

- kontrolou návaznosti konečných stavů účtů v Rozvaze minulého účetního období (k 31. 12.) na počáteční stavy účtů v dalším účetním období (k 1. 1.) bylo zjištěno, že nebyla zajištěna bilanční kontinuita dle ustanovení § 19 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Porovnáním Rozvahy sestavené k 31. 12. 2009 a k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že tato kontinuita není zachována např. u účtů 336 - zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdr. pojištění (aktiva - minulé období 0,- Kč, počáteční stav 47 tis. Kč), 348 - pohledávky za územními rozpočty (minulé období 92 tis. Kč, počáteční stav 99 tis. Kč), 241 - běžný účet (minulé období 3 tis. Kč, počáteční stav 18 tis. Kč, skutečnost počátečního stavu dle výpisu z KB 2.529,50 Kč), 243 - běžný účet FKSP (minulé období 7 tis. Kč, počáteční stav 28 tis. Kč, skutečnost počátečního stavu dle výpisu z KB 7.455,46 Kč), 261 - pokladna (minulé období 15 tis. Kč, počáteční stav 34 tis. Kč), 321 - dodavatelé (minulé období 0,- Kč, počáteční stav 37 tis. Kč), 331 - zaměstnanci (minulé období 41 tis. Kč, počáteční stav minus 80 tis. Kč), atd.

- kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že převážná většina účetních případů za roky 2008 a 2009 nebyla doložena účetními doklady ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tzn. průkaznými účetními záznamy se všemi zákonnými náležitostmi. Jednalo se např. o výdaje zřejmě související s výplatami mezd, které nebyly podloženy účetními doklady. Byly zjištěny převody na tyto čísla účtů: 1271023153/0800, 6699/0300, 918434013/0800, 177012824/0300, 2069414083/0800, 2099419053/0800, 5020-500419123/0300, 594615183/0800. Dále chybějí účetní

- doklady týkající se účtování o předpisech pohledávek či závazků, dohadných účtech, oprav, pohybech majetku atd.*
- *nebyla zabezpečována úhrada dodavatelských faktur v termínech splatnosti, příspěvkové organizaci tak hrozilo penále z obchodního styku.*
 - *ve Zřizovací listině je příspěvkové organizaci povolena doplňková činnost stravování, která spočívá ve vaření obědů pro cizí strážníky. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveným k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že ne všechny náklady a výnosy jsou vykázány zvlášť za hlavní a hospodářskou činnost, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.*
 - *od 11. 8. 2011 do 30. 8. 2011 byl vykázán minusový stav hotovosti na pokladně, obdobně i v měsíci říjnu 2011.*
 - *v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2011 je vykázána na účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek netto hodnota ve výši 100,- Kč. Z principu drobného dlouhodobého majetku, který je odepsán v době pořízení by uvedená hodnota být vykázána neměla.*
 - *upozorňujeme na ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále na znění vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kdy každá účetní jednotka má za povinnost inventarizovat veškerý majetek a závazky, jiná aktiva, pasiva a skutečnosti zachycené na podrozvahových účtech.*
- *Obec zveřejnila záměr prodeje pozemku p. č. 420/1 o výměře 1014 m². V tomto záměru je uvedeno, že v kupní smlouvě bude obsahovat podmínku povinnosti do 18 měsíců od podpisu zahájit stavbu rodinného domu a tuto do 5 let zkolaudovat. Kupující hradí veškeré náklady spojené s prodejem pozemku. S vybraným zájemcem byla uzavřena kupní smlouva dne 31. 8. 2011, která tuto podmínku neobsahovala.*
 - *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 návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*
 - *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Čučice. Kontrolní skupina upozorňuje obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyla vyhotovena inventarizační zpráva, která by obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností, včetně seznamu všech inventurních soupisů, inventurních závěrů a informace o inventarizačních rozdílech. Porovnáním údajů na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha příspěvkové organizace MŠ Čučice sestaveném k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že např. u účtu 243 - běžný účet FKSP, 112 - materiál na skladě, 385 - příjmy příštích období nesouhlasí stavy na inventurních soupisech se stavem uvedeným v rozvaze. Zpracované*

inventurní soupisy dále neobsahují veškeré náležitosti, např. datum zahájení, ukončení, podpisy předsedy a členů inventarizační komise (např. účet 335, 385).

Čučice, dne 26. března 2012

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V.I.

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Antonie Dobrovolná

.....
kontrolor

V.I.

podpis kontrolora

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor

V.I.

podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Čučice pan Martin Jacko a účetní obce paní Věra Janatová 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.

Martin Jacko

.....
starosta obce

V.I.

podpis starosty obce

Věra Janatová

.....
účetní

V.I.

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 Čučice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 obce Čučice dne 26. března 2012.

Martin Jacko

.....
starosta obce

V.I.

podpis starosty obce