



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

SpZn.: S - JMK 14083/2014 OKP  
Č. j.: JMK 14083/2014

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**

### **obce MAKOV, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. července 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. ledna 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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 Makov  
Makov 25, 679 72 Kunštát

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor: **Jana Burgerová**

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:**

**Martin Žilka - starosta**

**Vlasta Houdková - účetní**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 11. července 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **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**

- Kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů obce Makov za období 11/2014 bylo zjištěno, že odměny byly vyplaceny v jiné výši, než stanovilo zastupitelstvo obce, a to u místostarosty o 33,- Kč méně a u předsedy finančního výboru o 15,- Kč méně. **Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**
  
- Zastupitelstvo obce Makov na svém 33. zasedání, konaném dne 29. 8. 2014, schválilo poskytnutí finančního příspěvku městu Kunštát na publikaci o Kunštátu a okolních obcích ve výši 1.000,- Kč (Usn. č. 6/33/2014). Výše uvedený závazek obce nebyl k 31. 12. 2014 předepsán. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**



Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Makov za rok 2014

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

##### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

##### **Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

#### 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 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

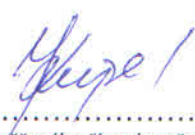
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Makov, dne 22. ledna 2015

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

Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Makov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne .22. ledna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Martin Žilka

.....  
starosta obce



OBEC MAKOV  
IČO: 637 238  
679 72 KUNŠTÁT na MOR.

.....  
podpis starosty obce 1

Vlasta Houdková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní



## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Schválený rozpočet na rok 2014
- Rozpočtové opatření č. 6 - 12/2014
- Seznam rozpočtových opatření za I. pololetí roku 2014
- Rozpočtové opatření č. 1 - 5/2014
- Seznam rozpočtových opatření za II. pololetí roku 2014
- Rozpočtový výhled na léta 2015 a 2016
- Závěrečný účet za rok 2013
- Evidence pohledávek za rok 2014
- Přehled příjmů - poplatky za odpad 2014
- Přehled příjmů - poplatky za psy 2014
- Evidence závazků za rok 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období 7 - 12/2014
- Výplatní listiny za leden - květen 2014
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 28. 12. 2012
- Pokladní doklady za období 7/2014
- Účetní doklady za měsíc duben - červen 2014 a srpen - září 2014
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Dohoda o provedení práce ze dne 25. 8. 2014 (oprava větrem poničených palubek na vodojemu) vč. mzdového listu zaměstnance za období 9/2014
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 23 a 24. května 2014
- Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě č. 312/2010 uzavřené dne 11. 11. 2010 (zvýšení nájemného za pronájem pozemků)
- Smlouva kupní o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 18. 4. 2014 (prodej pozemku p.č. 80/2)
- Záměr obce Makov č. 1/2013 ze dne 30. 9. 2013 (pozemek p.č. 80/2 o výměře 192 m<sup>2</sup>)
- Směrnice obce Makov k inventarizaci majetku č. 14/2011, schválená v zastupitelstvu obce dne 30. 9. 2011
- Protokol Kontrolního výboru o výsledku kontroly ze dne 31. 1. 2014 a ze dne 4. 7. 2014
- Protokol Finančního výboru o výsledku kontroly pokladních dokladů a pokladní hotovosti ze dne 31. 1. 2014 a ze dne 12. 7. 2014
- Zápis o průběhu 27. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 20. prosince 2013
- Zápis o průběhu 29. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 31. ledna 2014
- Zápis o průběhu 30. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 28. března 2014
- Zápis o průběhu 31. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 25. dubna 2014
- Zápis o průběhu 32. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 6. června 2014
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Makov, konaného dne 21. listopadu 2014
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Makov, konaného dne 29. prosince 2014
- Zápis o průběhu 33. zasedání Zastupitelstva obce Makov, konaného dne 29. srpna 2014
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Makov, konaného dne 7. 11. 2014