



## **NÁVRH - PŘIJATÁ OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ ZJIŠTĚNÝCH CHYB A NEDOSTATKŮ**

Na základě „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Moutnice“, byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků. Zjištěné nedostatky byly postupně odstraněny.

### *1. Nedostatek:*

- *Dokladem 710036 ze dne 2.9.2021 bylo zaúčtováno do nákladů vyřazení pozemků v celkové hodnotě 638.158,60 Kč, a to na základě darovací smlouvy uzavřené s Jihomoravským krajem. Upozorňujeme, že Jihomoravský kraj je vybraná účetní jednotka a že mělo být účtování 401 – Jmění účetní jednotky / 031 – pozemky. Byl porušen bod 3.1.1. ČÚS č. 709.*

### *Opatření k nápravě nedostatku:*

*Postupovat dle platných předpisů pro VÚJ, ČÚS č.709.*

- *Bylo opraveno v roce 2022 dokladem č. 700002.*

### *2. Nedostatek:*

- *Dokladem 710037 ze dne 2.9.2021 bylo zaúčtováno do výnosů zařazení pozemků v celkové hodnotě 65.970,00 Kč na základě darovací smlouvy uzavřené s Jihomoravským krajem. Upozorňujeme, že Jihomoravský kraj je vybraná účetní jednotka a že by mělo být účtováno 031 - pozemky / 401 – Jmění účetní jednotky. Byl porušen bod 3.1.1. ČÚS č. 709.*

### *Opatření k nápravě nedostatku:*

*Postupovat dle platných předpisů pro VÚJ, ČÚS č.709.*

- *Bylo opraveno v roce 2022 dokladem č. 700003.*

### *3. Nedostatek:*

- *Dokladem 210265 na 124.630,00 Kč, 210264 na 94.380,00 Kč a 210266 na 87.120,00 Kč byly náklady na vyhotovení dokumentace na stavbu obytné zóny v centru obce a stavbu účelové komunikace v obci Moutnice zaúčtovány jako součást pořizované investice na účet 042. Platba faktur byla dokladem 121316, 121317 a 121318 zaúčtována jako běžný výdaj. Tím byly zkresleny investiční výdaje na položce 6121. Chybu již nelze opravit.*

### *Opatření k nápravě nedostatku:*

- *Systémové opatření: Volit správnou položku dle platné Vyhlášky o rozpočtové skladbě.*

### *4. Nedostatek:*

- *Dokladem 210181 byly pořizovány informační tabule v celkové částce 21.780,00 Kč a zaúčtovány na účet 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku. Platba*

*faktury byla nesprávně zúčtována na položku 5139 – nákup materiálu. Chyba byla opravena nesprávně dvakrát, a to dokladem 700011 ze dne 1.9.2021 a dokladem 700020 ze dne 11.10.2021. Byly zkráceny výdaje na položce 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dokladem 210230 ze dne 20.9.2021 byly na účet 558 – pořízení DDHM zúčtovány tabule s návody v hodnotě 14.517,58 Kč a stojan na kola v hodnotě 12.714,68 Kč. Platba byla dokladem 121141 dne 30.9.2021 zúčtována na položku 6121. Byly zkráceny investiční výdaje na položce 6121. Chybu již nelze opravit.*

*Opatření k nápravě nedostatku:*

- *Systémové opatření: Postupovat dle platné Vyhlášky o rozpočtové skladbě, účetních metod pro VÚJ a účetních standardů pro VÚJ.*

*Lhůta pro plnění nápravných opatření:*

*Chyby, které lze opravit byly opraveny. Systémová opatření budou plněna v průběhu dalších období.*

Moutnice 01.06.2022

.....  
Ing. Antonín Vymazal – starosta

Schválilo ZO dne 7.6.2022, usnesením č. 19/2022



**Obec Moutnice**

Moutnice 277, 664 55, Moutnice

IČ: 00282154, DIČ: CZ00282154

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
odbor kontrolní a právní / odd. přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

V Moutnicích dne

### **Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

Zastupitelstvo obce Moutnice na svém zasedání konaném dne 7.6.2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

#### 1. Nedostatek:

- *Dokladem 710036 ze dne 2.9.2021 bylo zaučtováno do nákladů vyřazení pozemků v celkové hodnotě 638.158,60 Kč, a to na základě darovací smlouvy uzavřené s Jihomoravským krajem. Upozorňujeme, že Jihomoravský kraj je vybraná účetní jednotka a že mělo být účtování 401 – Jmění účetní jednotky / 031 – pozemky. Byl porušen bod 3.1.1. ČÚS č. 709.*

*Přijaté opatření k nápravě nedostatku:*

*Postupovat dle platných předpisů pro VÚJ, ČÚS č.709.*

- *Bylo opraveno v roce 2022 dokladem č. 700002.*

#### 2. Nedostatek:

- *Dokladem 710037 ze dne 2.9.2021 bylo zaučtováno do výnosů zařazení pozemků v celkové hodnotě 65.970,00 Kč na základě darovací smlouvy uzavřené s Jihomoravským krajem. Upozorňujeme, že Jihomoravský kraj je vybraná účetní jednotka a že by mělo být účtováno 031 - pozemky / 401 – Jmění účetní jednotky. Byl porušen bod 3.1.1. ČÚS č. 709.*

*Přijaté opatření k nápravě nedostatku:*

*Postupovat dle platných předpisů pro VÚJ, ČÚS č.709.*

*Bylo opraveno v roce 2022 dokladem č. 700003*

#### 3. Nedostatek:

- *Dokladem 210265 na 124.630,00 Kč, 210264 na 94.380,00 Kč a 210266 na 87.120,00 Kč byly náklady na vyhotovení dokumentace na stavbu obytné zóny v centru obce a stavbu účelové komunikace v obci Moutnice zaučtovány jako součást pořizované investice na účet 042. Platba faktur byla dokladem 121316, 121317*

*a 121318 zaúčtována jako běžný výdaj. Tím byly zkrsleny investiční výdaje na položce 6121. Chybu již nelze opravit.*

*Přijaté opatření k nápravě nedostatku:*

- *Systémové opatření: Volit správnou položku dle platné Vyhlášky o rozpočtové skladbě*

*4. Nedostatek:*

- *Dokladem 210181 byly pořízeny informační tabule v celkové částce 21.780,00 Kč a zaúčtovány na účet 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku. Platba faktury byla nesprávně zaúčtována na položku 5139 – nákup materiálu. Chyba byla opravena nesprávně dvakrát, a to dokladem 700011 ze dne 1.9.2021 a dokladem 700020 ze dne 11.10.2021. Byly zkrsleny výdaje na položce 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dokladem 210230 ze dne 20.9.2021 byly na účet 558 – pořízení DDHM zaúčtovány tabule s návody v hodnotě 14.517,58 Kč a stojan na kola v hodnotě 12.714,68 Kč. Platba byla dokladem 121141 dne 30.9.2021 zaúčtována na položku 6121. Byly zkrsleny investiční výdaje na položce 6121. Chybu již nelze opravit.*

*Přijaté opatření k nápravě nedostatku:*

- *Systémové opatření: Postupovat dle platné Vyhlášky o rozpočtové skladbě, účetních metod pro VÚJ a účetních standardů pro VÚJ.*

*Lhůta pro plnění nápravných opatření:*

*Chyby, které lze opravit byly opraveny. Systémová opatření budou plněna v průběhu dalších období.*

.....  
Ing. Antonín Vymazal – starosta



**Obec Moutnice**  
Moutnice 277, 664 55, Moutnice

**IČ: 00282154, DIČ: CZ00282154**

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
odbor kontrolní a právní / odd. přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

V Moutnicích dne

### **Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

V souladu s ustanovením §13 odst.2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Vám zasíláme písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Přijatá opatření byla splněna ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, která Vám byla zaslána dne **xxx**.

Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny, nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

.....  
Ing. Antonín Vymazal – starosta