



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

SpZn.: S - JMK 80472/2007 OKP
Č. j.: JMK/2008

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007

obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. října 2007 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. února 2008. 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 Svinošice
Svinošice 1, 679 22 Lipůvka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Hemzal - starosta

Ing. Bohuslav Schauer - 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. 2 písm.

h) účetnictví vedené územním celkem

- *Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že výdaj obce 119.000,- Kč (účetní doklad č. 1263 ze dne 31. 10. 2007), který se týká první splátky za zhotovení zateplení fasády obecního úřadu ve Svinošicích dle Smlouvy o dílo č. 1/2007 ze dne 3. 10. 2007 byl chybně zaúčtován na nákladový účet 420 - Služby a náklady nevýrobní povahy. Tento výdaj se týká technického zhodnocení hmotného majetku, jelikož náklady na něj v úhrnu za rok převýšily částku 40.000,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 512 bod 3.8.*

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za předcházející roky se týkaly:

- *Zatřídění výdajů rozpočtové skladby bylo nesprávně provedeno v měsíci říjnu-prosinci roku 2006. Účetními doklady č. 1332-1334 ze dne 20. 12. 2006 obec pořídila monitor LCD Philips za 7.021,- Kč chybně zařazený na položku 6125, software MS Windows XP za 3.808,- Kč nesprávně na položce 6111, PC sestavu za 13.090,- Kč chybně zařazenou na položku 6125. Účetním dokladem č. 1294 ze dne 9. 11. 2006 bylo zařazeno pořizování paspartu komunikací v hodnotě 23.697,50 Kč a účetním dokladem č. 1283 ze dne 3. 11. 2006 bylo zařazeno pořizování studie ČOV a kanalizace Svinošice v hodnotě 16.660,- Kč chybně na položku 6119. Obec přijala nápravné opatření spočívající ve správném třídění výdajů z druhového hlediska v souladu s § 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Kontrolou bylo zjištěno, že nápravné opatření není plněno. Například výdaj obce (účetní doklad č. 1156 ze dne 28. 6. 2007) týkající se investice – prodloužení inženýrských*

sítí byl chybně zařazen na položku 5171 (správně 6121). **Kontrolou účetních dokladů nebyl zjištěn nedostatek obdobného rázu (např. 1241 ze dne 3. 10. 2007, 1306 ze dne 12. 12. 2007). Výdaj obce týkající se investice – prodloužení inženýrských sítí byl opraven vnitřním účetním dokladem č. 5559 ze dne 20. 10. 2007. Napraveno.**

- Obec uzavřela dne 11. 12. 2006 kupní smlouvu na prodej pozemku parcely č. 354/171 o výměře 1 039 m² ležících v k.ú. Svinošice. Dále uzavřela dne 11. 12. 2006 kupní smlouvu na nákup pozemku parcely č. 354/174 o výměře 401 m² v k.ú. Svinošice. U obou smluv vznikly právní účinky vkladu dne 20. 12. 2006, ale účetní jednotka k 31. 12. 2006 neprovedla zaúčtování těchto účetních případů na účet 031- Pozemky. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Výše uvedený pozemek p. č. 354/171 byl odúčtován vnitřním účetním dokladem č. 700 ze dne 1. 6. 2007, ale v chybné hodnotě 38.443,- Kč (správně 1.011,- Kč) a nově nabytý pozemek p. č. 354/174 byl zařazen do majetku na účet 031 - Pozemky vnitřním účetním dokladem 701 ze dne 1. 6. 2007. Obec dále přijala nápravné opatření spočívající v dodržování Českého účetního standardu č. 501 bod 5.2 a 5.4, který stanoví provádění účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu, jímž se považuje při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Odstranění nedostatku tohoto rázu nebylo možné v kontrolovaném období k 31. 8. 2007 ověřit, jelikož podobný případ dosud nenastal. **Nedostatek trvá a bude zkontrolován při závěrečném přezkoumání. Chybně odúčtovaná hodnota 38.443,- Kč pozemku p. č. 354/171 (d.č. 700 ze dne 1. 6. 2007) byla opravena vnitřním účetním dokladem č. 5561 ze dne 20. 10. 2007. Dodržování nápravného opatření nebylo možné v roce 2007 ověřit, jelikož obec neuskutečnila žádný nákup ani prodej nemovitostí podléhající vkladu do katastru nemovitostí. Napraveno.**

II. při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem č. 1156 ze dne 28.6.2007 obec uhradila realizaci prodloužení inženýrských sítí v hodnotě 119 000,- Kč. Výše uvedený výdaj byl chybně zařazen na položku 5171 – Opravy a udržování. Pořízený majetek byl zaúčtován na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Dále účetním dokladem č. 1176 ze dne 26.7.2007 obec uhradila pořízení stanu (střecha a zadní díl) ve výši 5 800,- Kč. Tento výdaj byl opět chybně zařazen na položku 5169 – Nákup ostatních služeb. Pořízený majetek byl zaúčtován na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s druhovým tříděním vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. **Výše uvedené nedostatky byly odstraněny vnitřními účetními doklady č. 5559 a 5558 dne 20. 10. 2007. Napraveno.**
- Zastupitelstvo Obce Svinošice schválilo rozpočet na rok 2007 dne 30. 1. 2007 v odpovědném členění (paragrafy). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M k 31. 8. 2007 bylo zjištěno překročení stanovených závazných ukazatelů. Např.: § 3612 - Bytové hospodářství, § 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň. Dále výdaje obce na § 1014 - Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní

veterinární péče a na § - Sportovní zařízení v majetku obce nebyly rozpočtovány. Obec nepostupovala v souladu s § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávné celky a svazky obcí uskutečňují své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a provádějí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu svého hospodaření a hospodaření jimi zřízených a založených právnických osob a zařízení po celý rozpočtový rok. **Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2007 nedošlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu. Napraveno.**

- Předpisy pohledávek nejsou účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. v den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky v souladu s Českým účetním standardem č. 501 odst. 5.2. a 5.3., ale až v okamžiku úhrady. Např. nebyl vyhotoven předpis nájemného na základě Dodatku nájemní smlouvy č. 4 ke smlouvě o pronájmu ze dne 1. 11. 1992, který stanovuje měsíční nájemné ve výši 1.206,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že stav na účtu 315 10 - nájemné k 31. 8. 2007 vykazuje nulovou hodnotu, což neodpovídá skutečnosti. Dále bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje na účet 315.10 - nájemné i správní poplatky (např. účetní doklad č. 299 ze dne 11. 7. 2007, týkající se správního poplatku za přihlášení k trvalému pobytu). Tento postup je v rozporu s Českým účetním standardem č. 501, bod 3.1. písm. a). **Kontrolou bylo zjištěno, že dokladem č. 411 ze dne 31. 10. 2007 byl učiněn předpis nájemného za obecní byt (období říjen - prosinec). Správní poplatky byly odúčtovány z účtu 315.10 - nájemné (opravné účetní doklady č. 5556 a 5557 ze dne 31. 10. 2007) a zaúčtovány na účet 315.11 - správní poplatky. Napraveno.**
- Na základě kupní smlouvy ze dne 9.5.2007 obec prodala movitou část plynárenského zařízení (přípojka k RD č. p.141) v kupní ceně 65.000,- Kč. Účetním dokladem č. 1149 ze dne 15.6.2007 obec účtovala o úbytku majetku na účtu 021 – Stavby a to v hodnotě 52 000,- Kč (uhrazená část kupní ceny). Při dílčím přezkoumání obec nepředložila ke kontrole evidenci majetku, ze které by bylo možno jednoznačně určit evidenční hodnotu prodávaného majetku. Nebylo postupováno v souladu § 7 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, podle kterého jsou územní celky povinny při výkonu přezkoumání hospodaření poskytnout kontrolorům písemnosti jimi požadované podle § 6 odst. 2 písm. c), d), e), f) zákona o přezkoumání hospodaření. **Při konečném přezkoumání obec Svinošice předložila ke kontrole položkový rozpočet inženýrských sítí zpracovaný firmou ISMA Jevíčko s.r.o., který obsahoval mimo jiné i hodnotu movité části plynárenského zařízení, a to v částce 101.277,- Kč. Nedostatek obec odstranila vnitřními účetními doklady č. 5564 ze dne 20. 10. 2007 a 5561 ze dne 31. 12. 2007. Napraveno.**
- Kontrolou investičního okruhu mezi účtovou třídou 0 – Dlouhodobý majetek a účtem 901 - Fond dlouhodobého majetku k datu 31.8.2007 byl zjištěn rozdíl ve výši 119.000,- Kč z důvodu chybného zaúčtování účetního dokladu č. 1156 ze dne 28.6.2007, který se týkal prodloužení inženýrských sítí. Pořízený majetek byl zaúčtován na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ale o tvorbě zdrojů nebylo účtováno. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 521 bod 3.1.1. **Chybné zaúčtování "prodloužení inženýrských sítí" ve výši 119.000,- Kč bylo opraveno vnitřním účetním dokladem č. 5559 dne 20. 10. 2007. K 31. 12. 2007 nebyl zjištěn rozdíl v investičním okruhu. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Inventurní soupisy účtů 018, 021, 028, 042, 069, 315
- Rozpočtová opatření č. 4 - 7
- Smlouva o dílo č. 1/2007 ze dne 3. 10. 2007 (Zhotovení zateplené fasády obecního úřadu Svinošice)
- Smlouva o dílo č. 53/07 ze dne 1. 8. 2007 (Oprava místních komunikací v obci Svinošice - cesta od náměstíčka - pod mostkem)
- Účetní doklady (banka za období říjen - prosinec)
- Účetní doklady (pokladna za období říjen - prosinec)
- Zápis o průběhu 11.-tého zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 3. 9. 2007
- Zápis o průběhu 12.-tého zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 24. 9. 2007
- Zápis o průběhu 13.-tého zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 29. 10. 2007
- Zápis o průběhu 14.-tého zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 26. 11. 2007 - usnesení č. 4 (schválení rozpočtového opatření č. 6)
- Zápis o průběhu 15.-tého zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 17. 12. 2007 - usnesení č. 9 (schválení rozpočtového opatření č. 7), usnesení č. 11 (příkaz k inventarizaci majetku ke dni 31. 12. 2007)
- Zápis o výsledku inventarizace majetku obce Svinošice podle stavu ke dni 31. 12. 2007
- Záznam z jednání finančního výboru ze dne 27. 12. 2007
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2007

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2007

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

- Chybné účtování o majetku na majetkových účtech

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 2007 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 2,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Svinošice, dne 12. února 2008

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 Svinošice dne .

Josef Hemzal

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce