

SpZn. JMK 24485/2005/OKO

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Svinošice, okres Blansko
IČ 00637700 za rok 2005

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. listopadu 2005 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. března 2006. 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**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontroly 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 obce Svinošice byly zjištěny následující 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:

Odst. 2 písm.

h) účetnictví vedené územním celkem.

- K 31.12.2005 byla v rozvaze na účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku vedena hodnota o 317 980,23 Kč nižší, než byla hodnota stálých aktiv. Rozdíl vznikl v předcházejících letech při nesprávném účtování výdajů na rekonstrukci obecního úřadu v hodnotě 260 191,23 Kč a dále z důvodu chybného zaúčtování účetního dokladu č. 1289 ze dne 14.7.2005 na částku 20 000,- Kč a dokladu č. 1379 ze dne 14.10.2005 na částku 37 789,- Kč týkající se výroby a montáže zábradlí.

Došlo k nesprávnosti účetnictví podle § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a porušení bodu 5 Českého účetního standardu č. 512.

- Inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek neobsahoval náležitosti stanovené v § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, chyběly podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventarizace.

- Inventurní soupis účtu 069 -- Ostatní dlouhodobý finanční majetek nemá náležitosti dle § 30 odst. 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen „zákon o účetnictví“) kdy inventurní soupis jako průkazný účetní záznam neobsahuje skutečnosti k jednoznačnému určení majetku. Na tomto účtu obec neprokázala vlastnictví 400 ks akcií České spořitelny v hodnotě celkem 40 000,- Kč. Předložen byl pouze výpis ze SCP k 31.12.2002.

Došlo k neprůkaznosti účetnictví podle § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice 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:

Odst. 2 písm.

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,

- Chybně byla vyplácena výše odměn členům zastupitelstva obce, kteří jsou současně předsedy výborů v rozporu s nařízením vlády č. 697/2004. Nárok na měsíční odměnu je o 140,- Kč nižší.

Zastupitelstvo obce Svinošice schválilo na svém zasedání dne 15.12.2005 prominutí vrácení neoprávněně vyplacených odměn předsedům výborů za rok 2005 a schválilo novou výši odměn, a to snížením odměny o 140,- Kč měsíčně na výši 1 220,- Kč s platností od 1.1.2006.

h) účetnictví vedené územním celkem.

- Výdaj za pořízení počítače Notebook v hodnotě 25 228,- Kč a brašny k počítači v částce 925,- Kč ze dne 20.1.2005 účetním dokladem č. 1013 a výdaj za pořízení počítače Notebook PRO U 2030 v částce 18 861,50 Kč a brašny v částce 952,- Kč ze dne 22.12.2005 dokladem č. 1440 byly chybně zařazeny jako investiční nákup dlouhodobého hmotného majetku na položku 6125. Nebylo respektováno obsahové vymezení položky rozpočtové skladby 6125 - Výpočetní technika.

- Opravným dokladem č. 7784 ze dne 30.11.2005 byla chybně podruhé zaúčtována hodnota 19 040,- Kč software MISYS na pol. 5172 a tímž opravným dokladem byla z pol. 5172 odúčtována hodnota 357,- Kč antivirový program AVG verze 7.0, ale následně tato hodnota nebyla odúčtována z účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Inventurní soupis účtu 018 není průkazný.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. vyplývajících z přezkoumání hospodaření za předcházející roky:

- Inventurní soupis účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nemá náležitosti dle § 30 odst. 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen „zákon o účetnictví“) kdy inventurní soupis jako průkazný účetní záznam neobsahuje skutečnosti k jednoznačnému určení majetku. Na tomto účtu obec neprokázala vlastnictví 400 ks akcií České spořitelny v hodnotě celkem 40 000,- Kč. Předložen byl pouze výpis ze SCP k 31.12.2002.

- K 31.12.2004 byla v rozvaze na účtu 901 - Fond dlouhodobého majetku vedena hodnota o 260 191,23 Kč nižší, než byla hodnota stálých aktiv. Rozdíl vznikl v předcházejících letech při nesprávném účtování výdajů na rekonstrukci obecního úřadu.

Obec Svinošice nepřijala systémové opatření k odstranění zjištěných nedostatků a v roce 2005 se tyto nedostatky opět opakovaly.

Zpráva byla vyhotovena ve dvou výtiscích. 1 výtisk: starosta obce, 1 výtisk oddělení přezkumu obcí KrÚ JMK

II. vylývajících z dílího přezkoumání hospodaření:

Chyby a nedostatky zjištěné při dílím přezkoumání byly odstraněny.

C. Závěr:

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2005

byly zjištěny nedostatky, spočívající v

- nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví,
- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky,

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

„Účetní jednotce, která vede účetnictví nesprávně se může uložit pokuta až do výše 3% hodnoty aktiv celkem. Pokuty vybírá a vymáhá příslušný finanční úřad.“

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Ve Svinošicích dne 23. března 2006

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
jméno kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 zasláné krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou **zprávu o plnění přijatých opatření**.

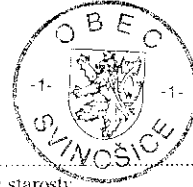
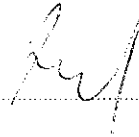
Zpráva byla vyhotovena ve dvou výtiscích. 1 výtisk: starosta obce, 1 výtisk oddělení přezkumu obcí KrÚ JMK

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odbor kontroly, 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 23. března 2006.

Josef Hemzal

.....
jméno starosty



.....
podpis starosty