

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

Došlo dne: 22. 5. 09
č.j.: 191/09
Vyřizuje: <i>g</i>

SpZn.: S - JMK 89966/2008 OKP  
Č. j.: JMK 89966/2008

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. prosince 2008 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. dubna 2009. 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: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Ing. Marek Kupka

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 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 závěrečném účtu obce za rok 2007 nebyly obsaženy údaje o vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob tak, jak stanoví ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

#### **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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že výdaj obce 119.000,- Kč (účetní doklad č. 1263 ze dne 31. 10. 2007), týkající se 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. Na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 6. 2008 byl schválen závěrečný účet obce za rok 2007 a přijato následující nápravné opatření: oprava chybného účtování bude provedena v měsíci dubnu 2008. Účetním dokladem č. 5000 ze dne 29. 2. 2008 byla částka 119.000,- Kč zařazena na účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.*

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Pod bodem č. 9 zápisu o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Svinošice ze dne 26. 11. 2007 byla m.j. projednána výše odměn za funkci starosty a místostarostky obce a následně usnesením č. 9 byla výše odměn schválena. Kontrolou bylo zjištěno, že výše odměn nebyla zaokrouhlena na celé desetikoruny nahoru jak stanoví § 3 odst. 3 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, kdy měsíční odměna se zaokrouhluje na celé desetikoruny nahoru. **Kontrolou výplatní listiny za měsíc listopad a prosinec 2008 bylo zjištěno zaokrouhlení na celé desetikoruny nahoru jak stanoví § 3 odst. 3 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Napraveno.**
- Dokladem č. 1147 ze dne 7. 7. 2008 byla zařazena na účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek pořízený drátový EZS v hodnotě 38.806,- Kč, správně patří zaučtovat na účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 8 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. **Na účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek zařazeno opravným dokladem č. 005005 ze dne 29. 12. 2008 Napraveno.**
- V závěrečném účtu obce za rok 2007 nebyly obsaženy údaje o vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob tak, jak stanoví ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Obec přijala nápravné opatření spočívající v dodržování ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Údaje o vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob bude při sestavování závěrečného účtu obce za rok 2008 jeho součástí. Napraveno.**
- Dne 31. 5. 2008 byla sepsána Smlouva o nájmu nebytových prostor za účelem provozování počítačové učebny pro občany. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyl předložen Záměr obce pronajmout část nebytových prostor tak, jak ukládá ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona 15a) platného ke dni zveřejnění záměru. Při úplatném převodu majetku se cena sjednává zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Odchyłka od ceny obvyklé musí být zdůvodněna. Ustanovení o záměru se nepoužije, jde-li o pronájem bytů a hrobových míst anebo pronájem nebo o výpůjčku majetku obce na dobu kratší než 30 dnů nebo jde-li o pronájem nebo výpůjčku

právnícké osobě zřízené obcí. Záměr obce předložen při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Svinošice s doložkou stvrzující vyvěšení v době od 3. 5. 2008 – 19. 5. 2008 Napraveno.

- Na účet 021 – stavby nebyl zařazen přístřešek pro kontejnery, který obec Svinošice vybudovala v roce 2008 (např. d.č. 1108 ze dne 28. 5. 2008 konstrukce přístřešku v hodnotě 7.122,- Kč, d.č. 1101 ze dne 14. 5. 2008 - položení zámkové dlažby v hodnotě 26.000,- Kč). Nebylo postupováno v souladu s § 8 odst. 2 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Na účet 021 – stavby byl d.č. 005006 zařazen přístřešek pro kontejnery v celkové hodnotě 34. 788,- Kč. Napraveno.

### C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2008
- Rozpočtové opatření č. 7 a č. 8 za období listopad a prosinec 2008
- Protokol o vyřazení majetku č. 1 ze dne 10. 12. 2008 (i.č. 6, 105 – 112)
- Inventurní soupisy účtů 018, 021, 028, 069, 314, 231 sestavené ke dni 31. 12. 2008
- Zápis o výsledku inventarizace majetku obce Svinošice podle stavu ke dni 31. 12. 2008
- Výplatní listina zastupitelů obce Svinošice za měsíc listopad a prosinec 2008
- Účetní doklady 001287 – 001317 (banka za měsíc prosinec 2008)
- Účetní doklady č. 000557 – 00591 (pokladna za měsíc listopad a prosinec 2008)
- Zápis o průběhu 12. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice ze dne 24. 11. 2008( bod č. 3 – schválení rozpočtového opatření č. 7, bod č. 4 – inventarizace majetku, bod č. 7 – schválení odměn neuvolněným zastupitelům obce s účinností od 1. 1. 2009)
- Zápis o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice ze dne 29. 12. 2008( bod č. 3 – schválení rozpočtového opatření č. 8)
- Záměr obce na pronájem nebytových prostor za účelem provozování počítačové učebny s doložkou stvrzující vyvěšení v době od 3. 5. 2008 – 19. 5. 2008

### D. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2008**

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

#### **Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně**

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti

**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 2008 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 ..... 2,62 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,33 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Svinošice, dne 30. dubna 2009

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

Ing. Lenka Létalová

.....  
kontrolor pověřený 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 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.

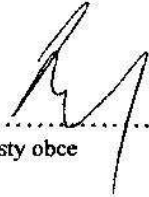
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Svinošice dne 30. dubna 2009.

Josef Hemzal

.....  
starosta obce

**OBEC SVINOŠICE**

Svinošice 1  
679 22 Lipůvka

  
.....  
podpis starosty obce

Vyvěřeno : 11. 6. 2009

Sejmuto : 28. 6. 2009

  
**OBEC SVINOŠICE**

Svinošice 1  
679 22 Lipůvka