



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

SpZn.: S - JMK 66348/2010 OKP  
Č. j.: JMK 66348/2010

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 obce **SVINOŠICE**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. října 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. května 2011. 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: **Bc. Zdeňka Poláčková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová  
Ing. Lenka Létalová

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**

- *Na zasedání Zastupitelstva obce konaného 28. 6. 2010 pod bodem 3, byl schválen Závěrečný účet obce za rok 2009 včetně nápravných opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2009. Písemná informace o přijetí nápravných opatření byla podána obcí přezkoumávajícímu orgánu dne 1. 7. 2010. Kontrolou Písemné informace o přijetí nápravných opatření bylo zjištěno, že obec nepřijala k některým chybám a nedostatkům opatření k nápravě. Nebyla splněna povinnost stanovená v § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Došlo k porušení povinnosti územního celku stanovené zvláštními právními předpisy.*

#### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- *Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtu 451 – dlouhodobé úvěry, účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace a účtu 389– Dohadné účty pasivní k 31. 12. 2010. Nebylo postupováno dle § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, kdy skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují mj. dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru, a tyto stavy jsou povinny zaznamenat v inventurních soupisech. Účetní jednotka tak nedodržela § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, dle kterého se inventarizací zjišťují skutečné stavy veškerého majetku a závazků. Účetní jednotka tak nebyla schopna ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.*

#### **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- *V Písemné informaci o přijetí nápravných opatření ze dne 28. 6. 2010 byl uveden termín nápravy červenec 2010. Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění, jak je uvedeno v § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.*

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- *Na zasedání zastupitelstva ze dne 12. 11. 2010 byly pod bodem č.4 zápisu zvoleni pouze předsedové finančního a kontrolního výboru. Počet členů výborů nebyl v souladu s § 119 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích , kdy finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. Jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu.*

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- *Účetním dokladem č.1050 ze dne 23. 2. 2010, d.č. 1238 ze dne 21. 7. 2010 a d.č. 1400 ze dne 1. 12. 2010 nakoupila obec Svinošice plastové pytle v celkové hodnotě 17.026,- Kč. Tyto výdaje byly zařazeny na položku 5138 – nákup zboží za účelem dalšího prodeje. Příjmovým pokladním dokladem č. 602 ze dne 22. 12. 2010, d.č. 563 ze dne 1. 12. 2010, d.č. 568 ze dne 8. 12. 2010, d.č. 584 ze dne 15. 12. 2010 , d.č. 598 a d.č. 646 ze dne 22. 12. byla přijata hotovost ve výši 420,- Kč za prodané plastové pytle. O výše uvedeném zboží nebylo k 31. 12. 2010 účtováno na účet 132 – zboží na skladě, který obsahuje movité věci nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi obchoduje.. Nebyla respektována obsahová náplň položky rozvahy " B.1. Zboží na skladě č. 8" určená ustanovením § 20 odst. 3 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, jenž obsahuje movité věci nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi obchoduje.*

**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:

- *Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 10. 2008 obdržela obec Svinošice investiční dotaci na " Rekonstrukci sociálního zařízení kulturního domu a vybudování individuální čistírny odpadních vod pro kulturní dům a přilehlý obecní byt". Výdaje vedené pod účelovým znakem 339 byly chybně zařazeny na paragraf 6171 - činnost místní správy, správně patří tyto výdaje zařadit na 3392 - zájmová činnost v kultuře. Nebyla respektována Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, která mj. stanovuje odvětvové třídění rozpočtových výdajů. V roce 2010 byla přijata dotace UZ 339 na výměnu oken v kulturním domě. Výdaje k této dotaci byly zatříděny pod § 3392 - Zájmová činnost v kultuře. Ověřeno u účetních dokladů č. 1365, 1421, 5021. Napraveno.*

- Kontrolou bylo zjištěno, že pod stejným číslem dokladu jsou zařazeny různé účetní případy s odlišnými daty vyhotovení účetního dokladu a daty uskutečnění účetního případu. Například účetní doklad č. 5015 je doložen účetními záznamem ze dne 26. 11. 2009 na částku 27.800,- Kč (oprava dokladu č. 1248) a ze dne 30. 12. 2009 souhrnný účetní doklad na celkovou částku 1.207.058,- Kč (oprava - převod z 042 na 021). Označení účetního dokladu a okamžik vyhotovení účetního dokladu musí být jedinečný a vztahuje se ke stejnému účetnímu případu. Nebyly dodrženy náležitosti účetního dokladu včetně označení v souladu s §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Kontrolou opravných účetních dokladů č. 5000 - 5021 za rok 2010 bylo zjištěno, že pod stejným číslem dokladu již nejsou zařazeny různé účetní případy s odlišnými daty vyhotovení účetního dokladu a daty uskutečnění účetního případu. Napraveno.**
- Na základě kolaudačního souhlasu s užíváním stavby "Chodník Svinošice - Lipůvka a rozšíření stávající komunikace Svinošice - Lipůvka" ze dne 18. 11. 2009 byla účetním dokladem č. 5015 ze dne 30. 12. 2009 (popis účetního případu - převod z 042 na 021) mimo jiné zařazena stavba chodníku na účet 021 - stavby v hodnotě 695.893,- Kč, která neodpovídá skutečnosti. Kontrolou bylo zjištěno, že dle inventurního soupisu účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2008 činila hodnota nedokončené stavby chodníku částku 71.650,- Kč a v roce 2009 činily výdaje na pořízení stavby chodníku částku 1.330.823,90 Kč. Dále výše uvedeným dokladem č. 5015 byla z účtu 042 odúčtována hodnota 87.500,- Kč a účetním dokladem č. 5014 ze dne 26. 11. 2009 byla odúčtována hodnota 27.800,- Kč. Odúčtování těchto částek nebylo doloženo průkazným účetním záznamem, který by prokazoval oprávněnost odúčtování těchto hodnot. Výše uvedené účetní doklady nelze tedy považovat za průkazné účetní záznamy. Ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se za průkazný účetní záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Účetní závěrka sestavená na základě tohoto účtování nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví - viz. § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem č. 8881 ze dne 31. 3. 2010 byl do hodnoty stavby "chodník Svinošice" doúčtován úvěr ve výši 700 000,- Kč a obsah účetního případu byl prokázán přímo porovnáním se skutečností. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- V Písemné informaci o přijetí nápravných opatření ze dne 28. 6. 2010 byl uveden termín nápravy červenec 2010. Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění, jak je uvedeno v § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **Nenapraveno.**

- Při kontrole evidence poplatků za odpady a poplatků za psy bylo zjištěno, že evidence pohledávek poplatků za odpady a poplatků za psy neodpovídá pohledávkám vedeným v účetnictví na účtu 315 000 - Poplatky za odpady a 315 100 - Poplatky za psy. Na účtu 315 000 je k datu 30. 9. 2010 vykázán nulový zůstatek, tzn. všechny odpady zaplacený. Evidence pohledávek poplatků za odpady vykazuje ke stejnému datu neuhrazený poplatek ve výši 800,- Kč. V evidenci pohledávek poplatků za psy jsou všechny poplatky k 30. 9. 2010 uhrazeny. Účet 315 100 vykazuje ke stejnému datu zůstatek ve výši 310,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s bodem 5.3 Českého účetního standardu č. 701, kde je uvedeno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky. **Účetním dokladem č. 5017 ze dne 30. 10. 2010 byl upraven předpis poplatků za odpady a za psy dle skutečnosti. Napraveno.**
  
- Výdajovým pokladním dokladem č. 311 bylo vyplaceno cestovné ve výši 296,- Kč za cestovné související s odevzdáním výsledků voleb. K výpočtu uplatněných výdajů bylo použito sazby náhrady za použití soukromého vozidla v chybné výši 4,10 Kč, patřilo 3,90 Kč a průměrné ceny za pohonné hmoty ve výši 30,90 Kč, patřilo použít cenu za benzín stanovenou pro rok 2010 ve výši 28,70 Kč. Nebylo postupováno v souladu s vyhláškou č. 462/2009 Sb., pro účely poskytování cestovních náhrad. **Příjmovým pokladním dokladem č. 525 ze dne 27. 10. 2010 byla částka 23,- Kč přijata do pokladny obce. Jedná se o částku, kterou byly neoprávněně vyúčtovány náklady na cestovné. Dokladem č. 5010 ze dne 31. 10. 2010 byly opraveny také náklady na volby. Napraveno.**
  
- Na zasedání Zastupitelstva obce konaného 28. 6. 2010 pod bodem 3, byl schválen Závěrečný účet obce za rok 2009 včetně nápravných opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2009. Písemná informace o přijetí nápravných opatření byla podána obcí přezkoumávajícímu orgánu dne 1. 7. 2010. Kontrolou Písemné informace o přijetí nápravných opatření bylo zjištěno, že obec nepřijala k některým chybám a nedostatkům opatření k nápravě. Nebyla splněna povinnost stanovená v § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **Nenapraveno.**
  
- Účetním dokladem č. 1158 ze dne 5. 5. 2010 bylo pořízeno 5 kusů ubrusů a 6 kusů utěrek v celkové hodnotě 1 020,- Kč. Tyto náklady na pořízení materiálu byly zahrnuty do vyúčtování výdajů na financování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Dle Směrnice MF č.j.: 124/1354/2002 ze dne 12. února 2002, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky není možno tento výdaj uznat jako výdaj nezbytně nutný pro organizačně technické zabezpečení voleb. Do vyúčtování výdajů na financování výše uvedených voleb bylo zahrnuto i cestovné v chybně vypočítané výši 296,- Kč, patřilo ve výši 273,- Kč. **Dokladem č. 5008 ze dne 31. 10. 2010 byla částka 1 020,- Kč odúčtována z nákladů na volby a zaúčtována do nákladů obce stejně tak i neoprávněně vyúčtované náklady na cestovné ve výši 23,- Kč. Dokladem č. 5010 ze dne 31. 10. 2010 byly o obě částky opraveny celkové náklady na volby. Napraveno.**

- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2009 vykazuje konečný zůstatek účtu 031 - Pozemky ve výši 12 574 661,00 Kč a účtu 021 - Stavby ve výši 14 629 585,29 Kč. Rozvaha sestavená k 1. 1. 2010 vykazuje zůstatek na účtu 021 - Stavby ve výši 25 861 214,29 Kč a na účtu 031- Pozemky 1 343 032,00 Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 19 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví., kde je stanoveno, že účetní jednotky sestavují rozvahu tak, aby byly počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky účtů, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo. **Opraveno účetním dokladem č. 5012 ze dne 28. 11. 2010. Napraveno.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- Rozpočtová opatření č. 7 a 8
- Evidence pohledávek za psy a za odpad
- Inventurní soupisy účtu 451, 374, 389 dokladová inventarizace
- Zápis o výsledku inventarizace majetku obce Svinošice podle stavu k 31. 12. 2010
- Inventurní soupisy účtů č. 018, 021, 028, 031, 069, 314 a 231
- Protokol o vyřazení majetku č. 1/10 ze dne 29. 12. 2010 (3 ks vývěsní skříň)
- Protokol o vyřazení majetku č. 6/2010 ze dne 29. 12. 2010 (požární stříkačka)
- Oznámení o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí ze dne 1. 11. 2010
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období říjen - prosinec 2010
- Účetní doklady č. 1050, 1238, 1400, 602, 563, 568, 584, 598, 646 - účtování zboží
- Finanční vypořádání dotací z 27. 1. 2011
- Nájemní smlouva ze dne 2. 12. 2009 (byť č.p. 1 ve Svinošicích)
- Smlouva o dílo č. 2 2010/2011 553 ze dne 24. 11. 2010 (Zimní údržba komunikací)
- Informace o přijatých opatřeních k chybám a nedostatkům z dílčího přezkoumání hospodaření
- Účetní doklady č. 5008, 525, 5010, 5017, 5012, 8881 - odstranění nedostatků
- Účetní doklady č. 5000 - 5021 za rok 2010
- Zápis z Ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Svinošice ze dne 12. 11. 2010
- Zápis o průběhu 1. zasedání nového Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 25. 11. 2010
- Zápis o průběhu 2. zasedání nového Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 9. 12. 2010
- Zápis o průběhu 3. zasedání nového Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 27. 12. 2010
- Smlouva o poskytnutí podpory rozpočtových prostředků obce Svinošice ze dne 29. 11. 2010
- Zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 12. 11. 2010 bod č.4 - zvolení předsedů finančního a kontrolního výboru

## D. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2010**

#### **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 neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

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

- *Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.*
- *Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem.*
- *Územní celek chybně účtoval o zboží (účet 132).*

### **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 2010 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 ..... 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Svinošice, dne 10. května 2011

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

Bc. Zdeňka Poláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....  
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 10. května 2011.

Josef Hemzal

.....  
starosta obce

**OBEC SVINOŠICE**

Svinošice 1  
679 22 Lipůvka

.....  
podpis starosty obce

vyvářeno : 25. 5. 2011  
přijmuto : 10. 6. 2011

**OBEC SVINOŠICE**

Svinošice 1  
679 22 Lipůvka