



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

SpZn.: S - JMK 67825/2011 OKP
Č. j.: JMK 67825/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. března 2012. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

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

- Na základě Smlouvy o poskytnutí podpory z rozpočtových prostředků obce Svinošice ze dne 15. 6. 2011 byla účetním dokladem č. 1176 ze dne 22. 6. 2011 poskytnuta finanční částka ve výši 5.000,- Kč Římskokatolické farnosti Lipůvka. Dle čl. II. odst. 2 výše uvedené smlouvy je příjemce povinen poskytovateli předložit závěrečné vyúčtování poskytnutého finančního příspěvku nejpozději do 31. 12. 2011. Obec o poskytnutém transferu neúčtovala na účtu 373 - poskytnuté zálohy na transfery. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 bodu 5.2.1., který stanoví, že pokud vyplývá z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. **O tomto transferu bylo účtováno přímo do nákladů na účet 572 - náklady územních rozpočtů na transfery, což je v rozporu zejména s bodem 3.4. uvedeného standardu, který stanoví, že v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách.**
- Vnitřní směrnice obce č. 3/2011 o Inventarizaci majetku a závazků nebyla sestavena v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Dle bodu 1.2 vnitřní směrnice obce se postupuje v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Nebyly stanoveny požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv, kterou v souladu s **§ 3 odst. 3 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků zajišťuje účetní jednotka vnitřním předpisem.**

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 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. **Na zasedání zastupitelstva dne 23. 5. 2011 pod bodem 7 zápisu bili zvoleni členové finančního a kontrolního výboru. Finanční a kontrolní výbory jsou tříčlenné Napraveno.**
- 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. **Kontrolou inventurního soupisu účtu 132 - zboží na skladě bylo zjištěno, že obec již účtuje o plastových pytlech určených k prodeji. Napraveno.**
- 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. **Obec přijala systémové opatření k nápravě, že bude v příštím období postupovat dle zákona č 420/2004 Sb. Napraveno.**
- Na zasedání Zastupitelstva obce konaného 28. 6. 2010 pod bodem 3, byl schválen Závěrečný účet obce za rok 2009 včetně nápravných opatření k odstanění 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. **Obec přijala systémové opatření k nápravě, aby se chyba již neopakovala. Plnění**

opatření bylo ověřeno na nápravných opatřeních k nedostatkům zjištěným při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2010. Napraveno.

- 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. **Kontrolou inventarizace za rok 2011 bylo zjištěno, že obec již vyhotovuje inventurní soupisy ke všem majetkovým a závazkovým účtům. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Smlouvy o poskytnutí podpory z rozpočtových prostředků obce Svinošice ze dne 15. 6. 2011 byla účetním dokladem č. 1176 ze dne 22. 6. 2011 poskytnuta finanční částka ve výši 5.000,- Kč Římskokatolické farnosti Lipůvka. Dle čl. II. odst. 2 výše uvedené smlouvy je příjemce povinnen poskytovateli předložit závěrečné vyúčtování poskytnutého finančního příspěvku nejpozději do 31. 12. 2011. Obec o poskytnutém transferu neúčtovala na účtu 373 - poskytnuté zálohy na transfery. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 bodu 5.2.1 ., který stanoví , že pokud vyplývá z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. O tomto transferu bylo účtováno přímo do nákladů na účet 572 - náklady územních rozpočtů na transfery, což je v rozporu zejména s bodem 3.4. uvedeného standardu, který stanoví, že v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách. **Toto vyúčtování bylo provedeno ještě do konce účetního období a předloženo při konečném přezkoumání hospodaření. Z tohoto důvodu nebyla provedena účetní oprava za rok 2011. Obec se zavázala v příštím účetním období již při účtování o přijatých či poskytnutých transferech dodržovat Český účetní standard č. 703.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2011

- Rozpočtové opatření č. 6 – 8 za období říjen – prosinec 2011
- Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 028, 031, 042, 069, 132, 078, 079, 081, 088, 231, 314, 331, 336, 342, 451
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2011
- Pokladní kniha za měsíc prosinec 2011
- Vyúčtování finanční dotace ze dne 22. 10. 2011
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 246/2 o výměře 15 m2 v k.ú. Svinošice
- Směrnice č. 3/2011 - Inventarizace majetku a závazků
- Zápis o průběhu 11. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 24. 10. 2011
- Zápis o průběhu 12. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 28. 11. 2011
- Zápis o průběhu 13. zasedání Obecního zastupitelstva obce Svinošice ze dne 19. 12. 2011
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 29. 1. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2011

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

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
- Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace.

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 2011 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,1 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Svinošice, dne 5. března 2012

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

E. Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor

L. Létalová

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Svinošice pan Josef Hemzal a účetní obce paní Ing. Bohuslav Schauer prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Josef Hemzal

.....
starosta obce

OBEC SVINOŠICE

Svinošice 1
679 22 Lipůvka

J. Hemzal
.....
podpis starosty obce

Ing. Bohuslav Schauer

.....
účetní

B. Schauer
.....
podpis účetní

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí

lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Svinošice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 5. března 2012.

Josef Hemzal

.....
starosta obce

OBEC SVINOŠICE

Svinošice 1

679 22 Lipůvka


.....
podpis starosty obce