



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

SpZn.: S - JMK 73463/2012 OKP  
Č. j.: JMK 73463/2012

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. února 2013. 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. Pavla Mašková**

Kontrolor: Bc. Marta Fuchsová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí 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 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**

- Dne 18. 6. 2012 schválilo zastupitelstvo obce Svinošice Závěrečný účet obce za rok 2011. Součástí závěrečného účtu nebyly údaje o transferech poskytnutých v roce 2011 z rozpočtu obce. **Závěrečný účet obce za rok 2011 neobsahoval náležitosti stanovené § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

#### **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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám**

- Na základě smlouvy o poskytnutí podpory z rozpočtu obce Svinošice uzavřené dne 26. 9. 2012 obec vyplatila Římskokatolické farnosti Lipůvka příspěvek ve výši 5 000,- Kč na opravu budovy fary. Příspěvek obec poskytla formou zálohy, neboť v článku II smlouvy je uvedeno, že příjemce je povinen předložit obci do 28. 2. 2013 vyúčtování poskytnutého účelově určeného finančního příspěvku. O vyplaceném příspěvku nebylo účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, ale byl účetním dokladem č. 1345 ze dne 17. 10. 012 zaúčtován přímo do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí. Stejně chybné účtování bylo zjištěno rovněž při účtování o příspěvku ve výši 3 000,- Kč poskytnutém Jednotce sboru dobrovolných hasičů Lipůvka. **Při účtování o poskytnutých příspěvcích nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 transfery bod 5.2.1**

## **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 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 souvztahným 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. **Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že při účtování o přijatých či poskytnutých transferech bude dodržovat Český účetní standard č. 703. V roce 2012 obec poskytla dotaci ze svého rozpočtu a to např. Římskokatolické farnosti Lipůvka ve výši 5 000,- Kč. Dle uzavřené smlouvy je požadováno vyúčtování dotace. Dokladem č. 1345 ze dne 17. 10. 2012 však bylo poskytnutí dotace účtováno přímo do nákladů na účet 572. Nebylo dodrženo přijaté opatření k nápravě chyby a při účtování nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703. Nenapraveno.***
- *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. **Zastupitelstvo obce, konané dne 30. 4. 2012, schválilo Směrnici č. 1/2012 Inventarizace majetku a závazků, která je již zpracována v souladu s platnými právními předpisy. Napraveno.***

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Na základě kupní smlouvy ze dne 25. 1. 2012 obec prodala pozemek p.č. 246/2 o výměře 15 m2. Právní účinky vkladu nastaly dne 30. 1. 2012. O úbytku majetku bylo účtováno dokladem č. 5005 ze dne 31. 3. 2012. Nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu č. 701 bod. 6.2. a 6.4. dle kterého se při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Stejný nedostatek byl zjištěn i při prodeji pozemku p.č. 246/3 na základě Kupní smlouvy ze dne 25. 4. 2012. **Na základě kupní smlouvy ze dne 14. 11. 2012 obec koupila pozemek p.č. 233/2 a 233/3. O pořízeném majetku bylo na účtu 031 - Pozemky účtováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701, doklad č. 492 z 5. 12. 2012. Napraveno.**
- Dne 18. 6. 2012 schválilo zastupitelstvo obce Svinošice Závěrečný účet obce za rok 2011. Součástí závěrečného účtu nebyly údaje o transferech poskytnutých v roce 2011 z rozpočtu obce. Závěrečný účet obce za rok 2011 neobsahoval náležitosti stanovené § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Obec přijala opatření k nápravě, že v budoucnu bude postupováno v souladu se zákonem 250/2000 Sb. a dodržena obsahová náplň závěrečného účtu.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- Rozpočtová opatření č. 7/1 až 11/12; evidence rozpočtových opatření za rok 2012
- Plán inventur
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o vyřazení majetku č. 4/12 ze dne 10. 12. 2012
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků obce Svinošice ze dne 26. 9. 2012 (příjemce - Římskokatolická farnost Lipůvka)
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti (pozemku) ze dne 14. 11. 2012 (koupě pozemků p. č. 233/2 a 233/3)
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti (pozemek) ze dne 21. 11. 2012 (koupě pozemku p. č. 195/2)
- Zápis o průběhu 12. zasedání zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 17. 12. 2012
- Zápis o průběhu 11. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 26. 11. 2012
- Zápis o průběhu 10. zasedání zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 29. 10. 2012
- Zápis o průběhu 9. zasedání zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 24. 9. 2012
- Záznam z jednání finančního výboru ze dne 31. 12. 2012
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 9. 2012 a 28. 12. 2012

## D. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2012**

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

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

- *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*

**Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

**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 postupy účtování transferů. (o poskytnuté dotaci k vyúčtování nebylo účtováno jako o poskytnuté záloze)*

### **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 2012 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 ..... 2,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší*

*požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*

Svinošice, dne 26. února 2013

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

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marta Fuchsová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Svinošice pan Josef Hemzal a účetní obce pan Ing. Bohuslav Schauer prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli 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

.....  
podpis starosty obce

Ing. Bohuslav Schauer

.....  
účetní



.....  
podpis účetního

### **P o u č e n í**

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 2012 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 26. února 2013.

Josef Hemzal

.....  
starosta obce

**OBEC SVINOŠICE**

Svinošice 1

679 22 Lipůvka

  
.....  
podpis starosty obce