



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

SpZn.: S - JMK 88749/2006 OKO
Č. j.: JMK 88749/2007

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. listopadu 2006 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. dubna 2007. 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 č. 1
679 22 Lipůvka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

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 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:

Odst. 2 písm.

h) účetnictví vedené územním celkem

*- Zatřídění výdajů rozpočtové skladby bylo nesprávně provedeno v měsíci říjnu-prosinci roku 2006. Účetními doklady č. 1332-1334 ze dne 20.12.2006 obec pořídila monitor LCD Philips za 7 021,- Kč chybně zařazený na položku 6125, software MS Windows XP za 3 808,- Kč nesprávně na položce 6111, PC sestavu za 13 090,- Kč chybně zařazenou na položku 6125. Účetním dokladem č. 1294 ze dne 9.11.2006 bylo zařazeno pořízení pasportu komunikací v hodnotě 23 697,50 Kč a účetním dokladem č. 1283 ze dne 3.11.2006 bylo zařazeno pořízení studie ČOV a kanalizace Svinošice v hodnotě 16 660,- Kč chybně na položku 6119. **Nebyl dodržen § 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě při třídění výdajů z hlediska druhového.***

*- Obec uzavřela dne 11.12.2006 kupní smlouvu na prodej pozemku parcely č. 354/171 o výměře 1 039 m² ležících v k.ú. Svinošice. Dále uzavřela dne 11.12.2006 kupní smlouvu na nákup pozemku parcely č. 354/174 o výměře 401 m² v k.ú. Svinošice. U obou smluv vznikly právní účinky vkladu dne 20.12.2006, ale účetní jednotka k 31.12.2006 neprovedla zaúčtování těchto účetních případů na účet 031-Pozemky. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. **Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, který stanoví Český účetní standard č. 501 bod 5.2. a 5.4.***

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Některé chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly odstraněny v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření. Způsob odstranění těchto chyb a nedostatků byl popsán v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření. Ostatní chyby a nedostatky se týkaly:

*- K inventurnímu soupisu účtu 069 nebyl doložen výpis ze SCP k 31. 12. 2005. Zastupitelstvo obce přijalo dne 30. 6. 2006 opatření k nápravě nedostatku, které ukládá zajistit výpis ze SCP k inventarizaci účtu 069 k 31. 12. 2006. **Nedostatek byl napraven při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2006. K inventarizaci byl doložen výpis ze SCP k 31.12.2006. Nedostatek odstraněn.***

*- Nedostatky byly v zařídění výdajů rozpočtové skladby např. notebooky, brašna k notebooku, antivirový program AVG aj. Nedostatky nebyly odstraněny a znovu se opakovaly v období měsíce října -prosince roku 2006 viz. zjištěné skutečnosti uvedené v části A II. odst. 2 písm. h) tohoto zápisu. **Nedostatky nebyly odstraněny.***

II. při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

*- V účetním období roku 2006 je účtován vznik závazku a vznik pohledávky v okamžik jejich platby, resp. inkasa. Není respektován Český účetní standard č. 501, bod 5.2., který stanoví, že účetní zápisy se provádějí k okamžiku uskutečnění účetního případu, který je definován bod 5.3. stejného účetního standardu. Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém mj. dojde ke vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky a inkasu pohledávky. K 30. 9. 2006 jsou tak v účetnictví vykázány chybně nulové stavy na účtu 321 – dodavatelé a 315 – pohledávky za rozpočtové příjmy. Podle evidence došlých faktur byla např. faktura č. 131 zapsána dne 29. 9. 2006 a uhrazena až 5. 10. 2006, měla být tedy k 30. 9. 2006 vykázána jako závazek na účtu 321 – dodavatelé. **Namátkovou kontrolou např. účetní doklad č. 502 ze dne 6.12.2006 a účetní doklad č. 505 ze dne 11.12.2006 bylo zjištěno správné účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu. Evidence došlých faktur a místních poplatků souhlasí na stav k 31.12.2006 na účtu 315 a 321. Nedostatek odstraněn.***

*- Na všech pokladních dokladech je používáno razítko Obecní úřad Svinošice. Právníckou osobou je však pouze Obec Svinošice, obecní úřad je pouze jedním z orgánů obce. Ve smyslu § 1 odst. 2 písm. a) zákona o účetnictví se zákon o účetnictví vztahuje na právnické osoby. **Na předložených pokladních dokladech za měsíc listopad a prosinec roku 2006 byla uvedena již právnická osoba Obec Svinošice. Nedostatek odstraněn.***

- V třídění jednotlivých příjmů a výdajů v rámci rozpočtové skladby (viz. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě) byly zjištěny tyto nedostatky:

- účetním dokladem č. 1036 ze dne 13. 2. 2006 byla uhrazena faktura za nájem nádob na sklo s použitím § 3722 – sběr a svoz komunálních odpadů a pol. 5169 – nákup ostatních služeb. Správně patří na § 3723 – sběr a svoz ostatních odpadů a pol. 5164 – nájemné,

- dokladem č. 1034 ze dne 13. 2. 2006 byly pořízeny návleky na obuv a plášť ochranný s použitím chybné položky rozpočtové skladby 5139 – nákup materiálu. Správně patří na pol. 5134 – prádlo, oděv a obuv,

- účetním dokladem č. 1076 ze dne 30. 3. 2006 byla uhrazena faktura za chemický rozbor odpadních vod s chybným zařazením na § 6171 – činnost místní správy, pol. 5169, správně patří na § 2321 – odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly a pol. 5166 – konzultační, poradenské a právní služby,

- dokladem č. 1154 ze dne 15. 6. 2006 byla uhrazena faktura za tiskoviny s chybným zařazením na pol. 5163 – služby peněžních ústavů, správně patří pol. 5136 – knihy, učební pomůcky a tisk,

- účetním dokladem č. 1159 ze dne 22. 6. 2006 byla uhrazena faktura za deratizační práce s použitím § 6171, správně patří na § 1014 – ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče,

- výdajovým pokladním dokladem č. 27 ze dne 15. 2. 2006, který byl zaúčtován účetním dokladem č. 18 ze dne 8. 2. 2006 byly nakoupeny pohonné hmoty s použitím chybné pol. 5139, správně patří na pol. 5156 – pohonné hmoty a maziva. **Výše uvedené nedostatky v období leden-září 2006 zjištěné při zařazení příjmů a výdajů dle rozpočtové skladby byly opraveny účetními doklady číslo 6667,6668, 6671, 6669, 6670, 6666. Nedostatky byly odstraněny.**

- Výdajovým pokladním dokladem č. 291 ze dne 12.7.2006 byl uhrazen správní poplatek ve výši 3.000,- Kč za stavební povolení na prodloužení inženýrských sítí v obci. Tento výdaj byl zaúčtován chybně na účet 420. Správní poplatek je součástí pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku – prodloužení inženýrských sítí na p.č. 358/1,2. Správně patří náklady na pořízení této investiční akce zaúčtovat na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. **Byla provedena oprava účetním dokladem č. 6672 ze dne 1.11.2006 a hodnota 3 000,- Kč byla zaúčtována na účet 042. Nedostatek odstraněn.**

- Dodatkem č. 3 ze dne 31.6.2001 ke smlouvě o nájmu bytu byla navýšena hodnota nájemného z bytu na částku 754,- Kč měsíčně. Nájemné je chybně hrazeno ve výši 745,- Kč např. příjmové pokladní doklady č. 5 (11.1.2006), č. 202 (24.5.2006). **Pokladním dokladem č. 425 ze dne 29.11.2006 byla doplacena celkem částka 72,- Kč za leden-srpen 2006. V měsíci listopadu a prosinci bylo nájemné hrazeno již ve správné výši 754,- Kč např. účetní doklad č. 424 ze dne 29.11.2006. Nedostatek odstraněn.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření schválených v roce 2006
- Rozpočtová opatření č. 6 a 7
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané dne 10.11., 27.11. a 28.12.2006
- Účetní doklady č. 1282-1351 (říjen-prosinec 2006)
- Pokladní doklady č. 363-459 (říjen-prosinec 2006)
- Zápis o výsledku inventarizace majetku obce Svinošice podle stavu ke dni 31.12.2006
- Kupní smlouva ze dne 11.12.2006 (prodej parcely č. 354/171)
- Kupní smlouva ze dne 11.12.2006 (nákup parcely č. 354/174)
- Darovací smlouva ze dne 29.12.2006 (počítačová sestava)
- Inventurní soupisy účtů 018,028,042,069,314
- Účtový rozvrh roku 2006

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2006

byly zjištěny nedostatky, spočívající v

- 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:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2006 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 2,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,19 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Svinošice, dne 19. dubna 2007

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jitka Lošťáková

.....
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, odbor kontrolní a právní, 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 19. dubna 2007.

Josef Hemzal

.....
starosta obce





.....
podpis starosty obce