



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

SpZn.: S - JMK 74206/2013 OKP
Č. j.: JMK 74206/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. prosince 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. ledna 2014. 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. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Antonie Dobrovolná

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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

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:

- *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 č. 250/2000 Sb. a dodržena obsahová náplň závěrečného účtu. Byla provedena kontrola nápravného opatření při dílčím přezkoumání hospodaření obce v roce 2013 a bylo zjištěno, že byla dodržena obsahová náplň závěrečného účtu za rok 2012. Napraveno.***
- *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. 2012 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 **Bylo přijato opatření k nápravě a stejný nedostatek se v roce 2013 již nevyskytl. Napraveno.***
- *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. **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. V roce 2013 již bylo nápravné opatření realizováno např. správně bylo účtováno na účtu 373 účetní doklad č. 1188 ze dne 22. 5. 2013. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem č. 6005 ze dne 30. 4. 2013 byla zaúčtována částka 154.744,- Kč za pořízení stavby kanalizace na účet 021. 0400 (komunikace), správně patří 021. 0500. Účetním dokladem č. 6006 ze dne 30. 4. 2013 byla zaúčtována částka 510.557,- Kč za pořízení stavby chodníku na účet 021.0200, správně patří 021.0400. Nebyla dodržena obsahová náplň analytických účtů stanovená v účtovém rozvrhu účetní jednotky pro rok 2013. Dále nebylo postupováno v souladu s ustanovením o obsahovém vymezení a uspořádání vysvětlujících a doplňujících informací v příloze dle § 45 odst. 1 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky **Byla provedena oprava účetním dokladem č. 5012 dne 30. 11. 2013 tak, že obsahová náplň analytických účtů stanovená v účtovém rozvrhu je dodržena. Napraveno.**
- Na parcele č. 133/1 ve vlastnictví obce k. ú. Svinošice vybudovala obec hřiště, které bylo oploceno. Hodnota stavby hřiště není uvedena k 30. 9. 2013 na účtu 021 - Stavby. Účetní jednotka neúčtovala o stavu majetku v rozporu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb. **Hodnota staveb hřiště - plochy, oplocení, osvětlení byla zahrnuta na účet 021 účetními doklady č. 6015 - 6017 ze dne 30. 11. 2013. Napraveno.**

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. 9, 10, 11*
- *Evidence rozpočtových opatření 2013*
- *Bankovní výpis České spořitelna za měsíc prosinec 2014, účetní doklady související*
- *Evidence poplatků ze psů, za komunální odpady*
- *Inventurní soupisy účtů 018 a 078, 019 a 079, 021 a 081, 028 a 088, 031, 041, 069, 132, 231, 314, 373, 374, 389, 388, 403, 331, 336, 342 dle stavu k 31. 12. 2013*
- *Inventurní závěr o výsledku inventarizace majetku obce Svinošice podle stavu ke dni 31. 12. 2013*
- *Výplatní listiny za měsíc říjen až prosinec 2013*
- *Pokladní doklady za měsíc prosinec 2013*
- *Pokladní kniha, str. 21, 22*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Účtový rozvrh roku 2013*
- *Dohoda o provedení práce ze dne 16. 10. 2013 na distribuci hlasovacích lístků*
- *Vyúčtování parlamentních voleb - účetní doklady související*
- *Nájemní smlouva č. 941 ze dne 9. 1. 2006 uzavřena s Agrodružstvo Brťov - Lipůvka na pronájem pozemků (3,7971 ha)*
- *Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 27. 11. 2013 (parc. č. 14/2)*
- *Plán inventur majetku a závazků obce Svinošice k 31. 12. 2013*
- *Směrnice č. 1/13 Dlouhodobý majetek a jeho evidence*
- *Zápis č. 9 ze zasedání zastupitelstva dne 16. 10. 2013, č. 10 ze zasedání zastupitelstva dne 20. 11. 2013, č. 11 ze zasedání zastupitelstva ze dne 18. 12. 2013*
- *Zápis o průběhu 9. zasedání Zastupitelstvo obce Svinošice konaného dne 16. 10. 2013*
- *Zápis o průběhu 10. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 20. 11. 2013*
- *Zápis o průběhu 11. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 18. 12. 2013*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2013 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 1,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nesprávně uvedený předmět nájmu pozemků v nájemní smlouvě č. 941 uzavřené s nájemcem Agrodružstvo Brt'ov - Lipůvka dne 9. 1. 2006. K parcele uvedené v nájemní smlouvě pod č. 519/002 o výměře 1 859 m² k. ú. obec Svinošice nemá obec vlastnické právo dle výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2013.*

Svinošice, dne 27. ledna 2014

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Antonie Dobrovolná

.....
kontrolor

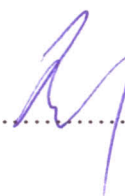


.....
podpis kontrolora

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

.....
podpis starosty obce

Ing. Bohuslav Schauer

.....
účetní



.....
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 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Svinošice dne 27. ledna 2014.

Josef Hemzal

.....
starosta obce

OBEC SVINOŠICE
Svinošice 1
679 22 Lipůvka


.....
podpis starosty obce

vyřešeno: 7. 5. 2014

sejmuto: 22. 5. 2014

OBEC SVINOŠICE
Svinošice 1
679 22 Lipůvka

