



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

SpZn.: S - JMK 61654/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce **SVINOŠICE**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. prosince 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2016. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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**

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 oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 19. října 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Obec poskytla finanční dary ve výši 3.000 Kč (účetní doklad č. 258 ze dne 3. 6. 2015, úč. dokl. č. 378 ze dne 26. 8. 2015), dále ve výši 2.000 Kč (úč. dokl. č. 377 ze dne 26. 8. 2015) a v částce 15.000 Kč (úč. dokl. č. 371 ze dne 19. 8. 2015). Finanční dary byly schváleny na zasedáních zastupitelstva obce dne 27. 5. 2015, dne 15. 12. 2014 a dne 30. 6. 2015. Výše uvedenými doklady byly finanční dary zaúčtovány na stranu MD účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a na stranu D účtu 261 - Pokladna. O závazku nebylo účtováno na účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. **Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy „D.III.18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“, která je určena ustanovením § 32 odst. 5 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** Postup nebyl také v souladu s ustanoveními Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 TRANSFERY bod 5.4. Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání - poskytovatel, kde v bodě 5.4.1 se uvádí, že v případě transferu nerealizovaného formou zálohy, kdy nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel o vzniku závazku z titulu poskytnutí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O poskytnutí transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného

syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec poskytla finanční dary ve výši 3.000 Kč (účetní doklad č. 258 ze dne 3. 6. 2015, úč. dokl. č. 378 ze dne 26. 8. 2015), dále ve výši 2.000 Kč (úč. dokl. č. 377 ze dne 26. 8. 2015) a v částce 15.000 Kč (úč. dokl. č. 371 ze dne 19. 8. 2015). Finanční dary byly schváleny na zasedáních zastupitelstva obce dne 27. 5. 2015, dne 15. 12. 2014 a dne 30. 6. 2015. Výše uvedenými doklady byly finanční dary zaúčtovány na stranu MD účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a na stranu D účtu 261 - Pokladna. O závazku nebylo účtováno na účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy „D.III.18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“, která je určena v ustanovení § 32 odst. 5 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Postup nebyl také v souladu s ustanoveními Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 TRANSFERY bod 5.4. Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání - poskytovatel, kde v bodě 5.4.1 se uvádí, že v případě transferu nerealizovaného formou zálohy, kdy nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel o vzniku závazku z titulu poskytnutí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O poskytnutí transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. **Bylo přijato opatření k správnému zaúčtování finančních darů. Realizace opatření nebylo možno ověřit, protože v období říjen - prosinec roku 2015 se již tento účetní případ nevyskytl.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice za rok 2015

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 obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".*

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 2015 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 2,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na nutnost doplnit vnitřní předpis Směrnice č. 1/2012 Inventarizace majetku a závazků o stanovení podmínek pro označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem k jednoznačnému určení. Zejména se jedná o zavedení seznamu identifikátorů a jejich popis.*

Svinošice, dne 11. května 2016

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

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Svinošice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

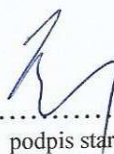
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. května 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Hemzal

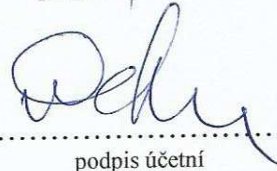
.....
starosta obce

Ing. Bohuslav Schauer

.....
účetní



.....
podpis starosty obce



.....
podpis účetní

OBEC SVINOŠICE

Svinošice 1
679 22 Lipůvka

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Evidence rozpočtových opatření rok 2015
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6
- Rozpočtová opatření č. 7 - 8
- Schválený rozpočet na rok 2015
- Závěrečný účet obce Svinošice za rok 2015
- Evidenční karta DHM inventární číslo 172 Autobusová zastávka směr Blansko
- Evidenční karta DHM inventární číslo 5 Vodovod 160 - 1319, 110 - 1693, 80 - 1535 m
- Protokol o převzetí zadaných prací na dodávku a montáž 2 kusů přístřešku KLASIK 2-50 ze dne 21. 4. 2015 (KOVYB s.r.o., Kubelíkova 1224/42, Praha)
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků obce podle stavu ke dni 31. 12. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva obce leden - září 2015
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce září - prosinec roku 2015
- Pokladní doklady měsíce dubna - května roku 2015
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2015
- Pracovní smlouva ze dne 22. 6. 2011 (údržba a úklid místních komunikací, veřejných prostranství, údržba veřejné zeleně)
- Dodatek pracovní smlouvy ze dne 19. 12. 2012
- Dodatek pracovní smlouvy ze dne 17. 12. 2014
- Nájemní smlouva k bytu ze dne 3. 10. 2014 (dům č. p. 1)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 9. 12. 2015 ("Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí Boskovice)
- Plán inventur k 31. 12. 2015
- Směrnice č. 1/2012 Inventarizace majetku a závazků
- Zápis o průběhu 12. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 2. 12. 2015
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 15. 12. 2014
- Zápis o průběhu 1. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 21. 1. 2015
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 18. 2. 2015
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 30. 3. 2015
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 10. 4. 2015
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 28. 4. 2015
- Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Svinošice konaného dne 27. 5. 2015
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19. 8. 2015