

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

SpZn.: S - JMK 74706/2010 OKP
Č. j.: JMK 74706/2010

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 obce **KNĚŽDUB**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. září 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. února 2011. 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 Kněždub
Kněždub 140, 696 64 Kněždub

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Petr Pavka**

Kontrolor: Marta Otáhalová

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:

Libor Grabec - starosta

Ludmila Krausová - 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Účetním dokladem č. 1051 ze dne 15.4.2010 byla uhrazena měsíční záloha za odběr podzemní vody. Účetní případ byl zaúčtován na základě Rozhodnutí České inspekce životního prostředí ze dne 14.12.2009, kterým byl stanoven zálohový výměr poplatku za odběr podzemní vody pro rok 2010 ve výši 347.000,- Kč a úhrada poplatku měsíční zálohou ve výši 28.916,- Kč a ve 12. měsíci 28.926,- Kč. O úhradě záloh za rok 2010 obec neúčtovala v souladu s § 32 vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhlášky). Měsíční zálohu uhradila obec z účtu 231 010 Běžný účet proti účtu 572 Náklady na nároky na prostředky rozpočtu ÚSC. Obec neúčtovala o krátkodobých poskytnutých zálohách na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a nepostupovala tak podle § 22 odst. d) vyhlášky.

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.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem č. 1051 ze dne 15.4.2010 byla uhrazena měsíční záloha za odběr podzemní vody. Účetní případ byl zaúčtován na základě Rozhodnutí České inspekce

životního prostředí ze dne 14.12.2009, kterým byl stanoven zálohový výměr poplatku za odběr podzemní vody pro rok 2010 ve výši 347.000,- Kč a úhrada poplatku měsíční zálohou ve výši 28.916,- Kč a ve 12. měsíci 28.926,- Kč. O úhradě zálohy obec ke dni kontroly neúčtovala v souladu s § 32 vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhlášky). Měsíční zálohu uhradila obec z účtu 231 010 Běžný účet proti účtu 572 Náklady na nároky na prostředky rozpočtu ÚSC. Obec neúčtovala o krátkodobých poskytnutých zálohách na účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a nepostupovala tak podle § 22 odst. d) vyhlášky. Nenapraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 3 - č. 5
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2010
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek k 31.12.2010
- Příkaz k provedení inventarizace z 21.12.2010
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu ke dni 31.12.2010
- Mzdové listy os.č. 00027, 00038, 00039
- Pokladní doklady za období 12/2010
- Účetní doklady související s pořízením a vyřazením majetku
- Účtový rozvrh roku 2010
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18.10.2010
- Finanční vyúčtování dotace ÚZ 98004 na náklady odstranění škod v důsledku povodní včetně účetních dokladů souvisejících s čerpáním dotace
- Smlouva č. 2206-056/018/09 o zřízení práva odpovídajícího z 5.1.2010
- Směrnice č. 5 - oběh účetních dokladů
- Směrnice o účtování a oceňování dlouhodobého majetku
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 12. 11. 2010
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 15.12.2010
- Zápis č. 10 ze schůze kontrolního výboru ze dne 3.11.2010

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněždub za rok 2010

byly zjištěny chyby a nedostatky,
Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

- Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.

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 2010 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

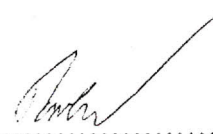
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Kněždub, dne 28. února 2011

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


Mgr. Petr Pavka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Marta Otáhalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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).

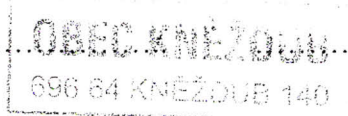
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

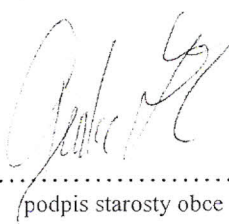
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kněždub dne 28. února 2011.

Libor Grabec

.....
starosta obce




.....
podpis starosty obce