



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

SpZn.: S - JMK 50156/2012 OKP
Č. j.: JMK 50156/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce **KNĚŽDUB**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 24. září 2012 do 25. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 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 Kněždub
Kněždub 140, 696 64 Kněždub

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marta Otáhalová**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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:

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. 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 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

- *Na základě Smlouvy o poskytnutí účelového příspěvku ze dne 1. 3. 2012 byla uhrazena ze základního běžného účtu obce na účet TJ Sokol Kněždub částka 290.000 Kč. Dle této smlouvy je povinen příjemce předložit poskytovateli finanční vyúčtování do 31. 12. 2012. O příspěvku bylo účtováno účetním dokladem č.1028 ze dne 1. 3. 2012 na stranu MD účtu 345 300 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce a na stranu Dal účtu 231 100 Základní běžný účet ÚSC. Nebyl dodržen postup účtování transferů dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery, kde v bodu 5.2.1. je uvedeno: Vyplývá-li 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-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. Postup účtování byl opraven účetním dokladem č. 11038 ze dne 31. 12. 2012. Dne 10. 12. 2012 byl na základě pokladního dokladu č. 40606 vyplacen neinvestiční příspěvek ve výši 33.000,- Kč Schole Kněždub. V Dohodě o poskytnutí neinvestičního příspěvku bylo uvedeno, že se poskytuje s podmínkou následného doložení čerpání příspěvku. Bylo ověřeno, že při účtování poskytnutí i vyúčtování příspěvku již obec postupovala v souladu s platnými právními předpisy. Napraveno.*
- *Dále se ve výše uvedené smlouvě o nájmu nebytových prostor čl. V. uvádí, že dodávka tepla, vodné, stočné a odvoz odpadu bude hrazeno čtvrtletními zálohami, vyúčtování*

bude provedeno vždy po ukončení kalendářního roku. Kontrolou bylo zjištěno, že o zálohách nebylo účtováno na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy a rovněž nebylo provedeno jejich zúčtování. **Jelikož bylo zjištěno, že skutečnou spotřebu vody a tepla nelze v pronajatých místnostech přesně zjistit, bude hradit nájemce tyto služby paušální částkou čtvrtletně. Ke Smlouvě o nájmu ze dne 22. 3. 2000 byl podepsán Dodatek č. 1, ve kterém byly podmínky úhrady změněny (článek II., Cena nájmu a služeb). Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 001106 ze dne 6. 8. 2012 byla zaúčtována čtvrtletní úhrada nájemného od České pošty včetně zálohy na dodávku tepla, na vodné a stočné a na odvoz odpadu ve výši 5.552,- Kč. na paragraf 3613-Nebytové hospodářství, položku 2132- Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí. Podle Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené s Českou poštou ze dne 22. 3. 2000 činí čtvrtletní nájemné 1.852,- Kč a čtvrtletní záloha na dodávku tepla, na vodné a stočné a na odvoz odpadu 3.700,- Kč. Nebylo postupováno podle § 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jelikož nebyla přijatá částka rozúčtována na položky 2132- Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí a 2111- Příjmy z poskytování služeb a výrobků. **Oprava byla provedena účetním dokladem č. 11026 dne 31. 12. 2012. Úhrada nájemného a paušálu služeb za další čtvrtletí již byla zaúčtována správně na jednotlivé položky rozpočtové skladby (účetní doklad č. 1019 ze dne 5. 2. 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. 3 a č. 4
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2012
- Bankovní výpis KB č. 182 ze dne 31. 12. 2012
- Faktury (provedené opravy chodníků, zemní práce)
- Plán inventur na rok 2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012
- Inventurní soupisy
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce
- Účetní doklady - opravy
- Účtový rozvrh roku 2012
- Odpisový plán příspěvkové organizace ZŠ a MŠ na rok 2012
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace
- Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku na rok 2012 Schole Kněždub a TJ Sokol a vyúčtování příspěvků včetně účetních dokladů souvisejících
- Dodatek č. 2 k nájemní smlouvě o nájmu pozemků ze dne 1. 11. 2012
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o návratné finanční výpomoci ze dne 3. 9. 2012 (obec poskytla finanční prostředky TJ Sokol na předfinancování úprav podkrovních prostor šaten)
- Smlouva o návratné finanční výpomoci Římskokatolické farnosti na opravu a odvodnění soklu kostela ze dne 7. 5. 2012
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Kněždub
- Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 12. 2011
- Zápis z průběhu 15. schůze zastupitelstva obce konané dne 14. 12. 2012
- Zápis č. 7 ze schůze kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2012

- Zápis ze zasedání finančního výboru dne 16. 11. 2012
- Výpis z katastru nemovitostí obce Kněždub

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněždub za rok 2012

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 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 5,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,05 %
- 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.

Kněždub, dne 11. března 2013

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


Marta Otáhalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Kněždub pan Libor Grabec a účetní obce paní Ludmila Krausová 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.

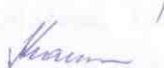
Libor Grabec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ludmila Krausová

.....
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 Kněždub 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kněždub dne 11. března 2013.

Libor Grabec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC KNĚŽDUB
696 64 KNĚŽDUB 140