



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

SpZn.: S - JMK 33901/2008 OKP
Č. j.: JMK 33901/2008

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008

obce ŠANOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 30. - 31. 7. 2008, na základě **Zápisu z druhého dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 26. - 27. 1. 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 25. - 26. 2. 2009. 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 Šanov
Šanov, Hlavní 65, 671 68 Hrabětice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Procházková**

Kontrolor:

Veronika Rychlá
Dagmar Dohnalová
Ing. Alena Oslizlová

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:

Petr Škarek - starosta

Jáoslava Ganderáková - 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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- *Závěrečný účet obce Šanov za rok 2007, jehož návrh byl zveřejněn v období 8.9.2008 – 25.9.2008, zastupitelstvo schválilo na svém zasedání dne 24. 9. 2008. **Obec nepostupovala v souladu s § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť závěrečný účet územní celek projedná do 30.června následujícího roku. Došlo k porušení povinností územního celku.***

odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- *Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 1. 2008, kde předmětem výpůjčky je bezplatné užívání nebytového prostoru označeného č. 122 a dále pak místností označených č. 117, 118, 119, 122 a 124, a to za účelem poskytování masérských služeb. Tato smlouva byla uzavřena na dobu určitou a to od 1. 1. 2008 - 31. 12. 2008. **K této smlouvě nebyl předložen záměr obce poskytnout jako výpůjčku nemovitý majetek tak, jak ukládá § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Došlo k porušení povinností územního celku.***
- *Dne 14.1.2008 byla uzavřena nájemní smlouva a smlouva o výpůjčce na předmět smlouvy vyspecifikovaný v čl. 4. Předmět výpůjčky a nájmu. **Záměr obce vypůjčit nemovité prostory nebyl označen v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona o obcích. Došlo k porušení povinností územního celku.***

odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- *Obec předložila Inventurní soupisy účtů 132, 311, 314, 315, 316, 358, 378, 231, 241, 236 Tyto soupisy neobsahovaly některé náležitosti v souladu s § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, např. podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění*

skutečnosti a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace, způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Rovněž na těchto soupisech nebylo vyznačeno, k jakému dni byla inventarizace provedena. Inventurní soupis účtu 263 - Ceniny nebyl vyhotoven. K zůstatku účtu 236 30 - FRB byl doložen bankovní výpis ze dne 10. 12. 2008. **Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.**

- Účetním dokladem č. 200197 ze dne 31.12.2008 obec zaúčtovala na majetkový účet 031 – Pozemky přírůstek ve výši 33.255,10 Kč. V poznámce k účetnímu případu bylo uvedeno – rozdíl ceny pozemků do rozvahy. **Účetní doklad nelze považovat za průkazný podle § 33a, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť jeho obsah nebylo možno prokázat porovnáním přímo na skutečnost a ověřit, zda byla obec oprávněna navýšit hodnotu tohoto majetkového účtu. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- **V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly účetní jednotkou předloženy i doklady číselné řady 200XXX – opravné doklady. Namátkovým ověřováním bylo zjištěno, že např. na základě předloženého účetní dokladu č. 200168 ze dne 31.12.2008 (byl opatřen podpisy osoby odpovědné za účetní případ a hlavní účetní) měla být zúčtována částka 1 380,- Kč takto: MáDáti (dále MD) účet 031 – Pozemky (dále jen účet 031), Dal účet 901 – Fond dlouhodobého majetku (dále jen účet 901). Dle účetního záznamu zjištěného z deníku obce byla pod číslem 200168 účtována částka 3 253,50 Kč takto: MD účet 031, Dal účet 901. Stejná nesrovnalost byla zjištěna např. u dokladu č. 200169: účetní doklad 3 237,- Kč, MD 031, Dal 901, účetní záznam 8 225,50 Kč, MD 031, Dal 901, doklad č. 200170: účetní doklad 309,- Kč, MD 031, Dal 901, účetní záznam 1 904,- Kč, MD účet 031, Dal účet 901. Výše uvedené doklady nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť jejich obsah nebylo možno prokázat porovnáním přímo na skutečnost. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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

- Kontrolou rovnosti stálých aktiv a zdrojů jejich krytí ke dni 30.6.2008 byl zjištěn rozdíl ve výši 4.743.800,-- Kč. Tento rozdíl byl doložen zůstatkem investičního úvěru od České spořitelny a.s. ve výši 4.713.800,-- Kč a částkou 30.000,-- Kč (chyba účtování z roku 2007). Pro sledování přijatého úvěru od ČS a.s. si obec zvolila analytický účet 951 20 – Dlouhodobé bankovní úvěry – ČS. O splátkách tohoto úvěru v celkové výši

286.200,-- Kč bylo v roce 2008 účtováno na analytickém účtu 951 10 – Dlouhodobé bankovní úvěry – Volksbank, např. doklady č. 40027 ze dne 15.1.2008, č. 40138 ze dne 17.3.2008, č. 40297 ze dne 16.6.2008. Tento účet vykazoval dle Hlavní knihy (předvahy) analytické za období červen 2008 zůstatek ve výši 5.000.000,-- Kč. **Obec nepostupovala v souladu s ČÚS č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 3.1. písm. b), neboť nedodržela zvolené analytické členění závazků dle jednotlivých věřitelů.**

- Kontrolou zástavních smluv bylo zjištěno, že obec odděleně nesledovala majetek daný do zástavy. Např. dne 4. září 2003 obec uzavřela s GE Capital Bank, a.s. Smlouvu o zřízení zástavního práva k nemovitostem č. 082 03 1867.1 s dobou zajištění závazků do 31.12.2020. Z článku II. Smlouvy vyplývá, že předmětem zástavy jsou budova č.p. 65, pozemek parc.č. 23 a pozemky ve zjednodušené evidenci č. 5053, č. 5507 a č. 5776. Dle Hlavní knihy (předvahy) analytické za období červen 2008 obec zvolila pro sledování účetní hodnoty staveb a pozemků pouze jeden analytický účet, a to 021 00-Stavby a 031 00-Pozemky. **Nebyl dodržen ČÚS č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 3.1. písm. a).**

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 předcházejících dílčích přezkoumáních

Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Uvolněnému členu zastupitelstva obce s osobním číslem 00001 byla za měsíc leden 2008 vyplacena měsíční odměna o 190,-- Kč vyšší, než která mu náležela dle přílohy č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Dále za období únor - červen 2008 byla stejnému zastupiteli vyplacena odměna v souhrnné výši o 9.777,-- Kč nižší, než která mu náležela dle přílohy č. 1 výše uvedeného nařízení vlády. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K uvedenému nedostatku přijala obec konkrétní nápravné opatření spočívající ve vyplacení nedoplatku odměny ve výši 9.587,-- Kč za měsíc červenec 2008. Předložením mzdového listu uvolněného zastupitele za období leden - prosinec 2008 bylo ověřeno, že v období červenec 2008 byl vyčíslený nedoplatek doplacen. Napraveno.**
- Dne 14.1.2008 byla uzavřena nájemní smlouva a smlouva o výpůjčce na předmět smlouvy vypsycifikovaný v čl. 4. Předmět výpůjčky a nájmu. Záměr obce vypůjčit nemovité prostory nebyl označen v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona o obcích. **K popsání nedostatku přijala obec systémové opatření, že nemovitý majetek, který bude předmětem výpůjčky, bude v záměru označen v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona o obcích. Napraveno.**

- Předložená sestava Návrh rozpočtu roku 2008 nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu. Obec nepostupovala v souladu s § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Obec předložila Návrh rozpočtu roku 2008, který obsahoval datu vyvěšení a datum sejmutí. Tento návrh byl zveřejněn i na internetových stránkách – vše v období od 7.3. – 22.3.2008. **Napraveno.**

- Obec si stanovila ve Směrnici k vedení pokladny v oddíle Inventarizace "Inventarizace prostředků v hotovosti a cenin je prováděna 2x v průběhu roku a dále k datu 31. 12. příslušného roku. Dokladovým výstupem z každé inventarizace je Inventurní soupis pokladní hotovosti." Obec nedoložila žádný materiál, kterým by doložila, že postupovala v souladu s vnitřní směrnicí. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K popsánému nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v důsledném dodržování vnitřní směrnice o vedení pokladny. **Napraveno.**

- Obec nepostupovala v souladu s ČÚS č. 501 - Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 5.3. a 5.4., tím že nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu. Za období leden - červen bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku nemovitého majetku, přestože byl uskutečněn prodej majetku, např.: kupní smlouva ze dne 3. 3. 2008 uzavřená na prodej pozemků p.č. 1040, 1041/2, 1042, 1043 (právní účinky vkladu vznikly dnem 29. 5. 2008), kupní smlouva ze dne 29. 10. 2007 uzavřená na prodej pozemků p.č. 16/22 a id. poloviny hospodářské budovy (právní účinky vkladu vznikly dnem 21. 1. 2008), kupní smlouva ze dne 5. 6. 2008 uzavřená na prodej pozemku p.č. 575 (právní účinky vkladu vznikly dnem 10. 6. 2008). **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v komentáři k popsánému nedostatku "U kupních smluv ze dne 3. 3. 2008 a 5. 6. 2008 jsme neprovedli okamžik uskutečnění účetního případu při podání návrhu na vklad. Toto jsme provedli až v měsíci červenci, kdy přišly smlouvy potvrzené katastrálním úřadem. Nedostatky byly odstraněny. Kupní smlouva ze dne 29. 10. 2007 (právní účinky 21. 1. 2008) byla vzhledem k roční uzávěrce v měsíci lednu opomenuta. V budoucnu se budeme snažit těchto chyb vyvarovat." Kontrolou plnění opatření bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 2. 9. 2008 kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 720/67 o výměře 43 m², právní účinky vkladu vznikly dnem 3. 9. 2008. Obec účtovala o úbytku tohoto majetku dne 10. 11. 2008, účetní doklad č. 200100. Dne 28. 7. 2008 uzavřela obec kupní smlouvu na koupi pozemku p.č. 980/10 o výměře 165 m² za dohodnutou kupní cenu 1.650,-- Kč, rovněž obec uhradí výdaje související vč. daně z převodu nemovitostí, které činily celkem 1.904,-- Kč. Právní účinky vkladu vznikly dnem 22. 9. 2008. Obec o přírůstku tohoto majetku účtovala na účtu 031 - Pozemky dne 15. 7. 2008 částkou 1.650,-- Kč. **Nenapraveno.** **Konečné přezkoumání:** Obec doúčtovala hodnotu výdajů souvisejících s pořízením pozemku na účet 031 - Pozemky částku 1.904,-- Kč, účetní doklad 200170 ze dne 31. 12. 2008. Zároveň obec přijala systémové opatření, na základě kterého bude dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu. **Ověřeno:** Kupní smlouvy na prodeje pozemků, např. kupní smlouva č. 179 a 180, u nichž vznikly právní účinky vkladu dnem 17. 12. 2008. Z účetnictví obce byl tento nemovitý majetek odúčtován účetními doklady č. 200175 a 200176 ze dne 31. 12. 2008. **Napraveno.**

- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola, Šanov, okres Znojmo provozuje hospodářskou činnost na základě Živnostenského listu a tj. "Hostinská činnost". Jedná se o vaření obědů pro cizí strávníky. Na základě předložené evidence

bylo zjištěno, že v období únor - červen bylo takto uvařených obědů 2141. Tržby činily 107.050,-- Kč, náklady byly vyčísleny ve výši 87.781,-- Kč. Obec nesledovala odděleně náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost tak, jak ukládá § 23 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K popsanému nedostatku obec podala písemné vyjádření, že dle sdělení ředitelky základní školy jsou již sledovány odděleně náklady a výnosy za hlavní a hospodářskou činnost. Skutečnost bude ověřena v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2008. **Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008:** Obec předložila Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2008 účetní jednotky Základní škola Šanov, ze kterého je zřejmé, že některé náklady a výnosy za hlavní a hospodářskou činnost jsou sledovány odděleně. **Napraveno.**

- Dokladem č. 23 ze dne 31.8.2008 byl zaúčtován předpis mezd za měsíc srpen 2008 za pracovníky „střediska sportcentrum“ – hospodářská činnost. Uvedený předpis mezd neobsahoval účet 331 – Zaměstnanci. Výplata mezd je realizována prostřednictvím účtu 379 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům – viz. účetní doklad č. 60245 ze dne 28.8.2008. Účetní jednotka nepostupuje v souladu s § 19b) odst. 4 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. K popsanému nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající ve způsobu účtování mezd a to z účtu 379 na účet 331. Tato změna bude zřejmá poprvé za období leden 2009. Obec předložila účetní doklad č. 22 ze dne 31. 1. 2009 - předpis mezd za období leden 2009. Z tohoto dokladu je zřejmé, že obec účtuje na účtu 331 - Zaměstnanci. **Napraveno.**
- Obec na základě Smlouvy o dílo ze dne 13. 12. 2007 pořídila v roce 2005 posilovací vybavení za dohodnutou cenu 430.000,-- Kč. Dle přiloženého rozpisu byla tato dodávka v celkové ceně 441.952,-- Kč. Rovněž dodavatelská faktura ze dne 3. 1. 2007 byla vystavena firmou FITNESS MAGIC sport, s.r.o., v částce 441.952,-- Kč. Jedná se o vybavení FITNESS, které obec provozuje v rámci hospodářské činnosti. Obec v roce 2008 účtovala měsíčně ve výši 7.366,-- Kč na účtu 381 - Náklady příštích období na straně D a na straně MD na účtu 501 03 - Spotřeba materiálu. Tímto účtováním obec zaúčtovává postupně do nákladů celkovou fakturovanou částku, přestože to byl v plné výši náklad roku 2007, vzhledem k tomu, že obec tento majetek účtuje na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a to také postupně v návaznosti na proúčtování do nákladů. Pořizovací cena tohoto majetku neodpovídá částce zaúčtované na účtu 028. Obec neúčtovala na účtu v souladu s § 15 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K tomuto nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v zaúčtování zbývajících hodnoty posilovacích strojů na účet 028 a do nákladů Sportcentra. Kontrolou plnění přijatého opatření byl ověřen obrát účtu 028 01 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - Sportcentrum. Účetním dokladem č. 60241 ze dne 28. 8. 2008, částka 227.884,-- Kč byly doúčtovány náklady nařízení posilovacího vybavení a rovněž doúčtovány hodnoty pořizovací ceny na účet 028. **Napraveno.**
- Vnitřní směrnici, částí 4. Účetní doklady, si obec stanovila pokladní limit pokladny obce ve výši 30.000,-- Kč, který nesmí být při skončení pracovního dne překročen. Z předložené pokladní knihy bylo zjištěno nedodržení vnitřní směrnice a to např. dne 7. 2. 2008 (zůstatek ve výši 54.971,50 Kč), dne 15.2.2008 (zůstatek ve výši

50.686,50 Kč). 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K uvedenému nedostatku přijala obec opatření k nápravě spočívající ve zrušení limitu pokladny. Byly předloženy nově zpracované směrnice, mj. i Směrnice k vedení pokladny. V této Směrnici (schválena v ZO dne 24. 9. 2008) není pokladní limit řešen. V pokladní knize, která byla dána do užívání 2. 1. 2007 (první zápis - list č. 1, řádek č. 1, dne 28. 1. 2008 - příjem ve výši 39.170,-- Kč za poplatky) a je v používání dodnes je uveden stále pokladní limit 30.000,-- Kč. Kontrolou pokladní knihy, list č. 13, řádek č. 4, dne 18. 7. 2008, zůstatek pokladní pohotovosti ve výši 102.747,-- Kč. Další pohyb v pokladně byl zaznamenán až dne 21. 7. 2008, dále list č. 16, řádek 23, dne 19. 9. 2008, zůstatek pokladní hotovosti ve výši 34.570,50 Kč. Obec nerealizovala přijaté opatření k nápravě tohoto nedostatku. Nenapraveno. Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008: Obec předložila písemné opatření k nápravě spočívající v tom, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 2. 2009 dodatek č. 1 ke směrnici k vedení pokladny, kterým byl zrušen limit pokladny. Napraveno.

- Obec předložila vnitřní směrnice, ze kterých nebylo zřejmé, které právní předpisy byly podkladem pro jejich vypracování. Rovněž bylo zjištěno, že směrnice nebyly aktualizovány v návaznost na platné právní předpisy, např. část. 6 – poskytování cestovních náhrad odkazuje na zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, který byl zrušen k 31.12.2006. K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření: "Vnitřní směrnice byly aktualizovány a schváleny zastupitelstvem". Ověřeno na vypracovaných vnitřních směrnících, např. Směrnice k vedení pokladny, Směrnice účtování majetku, Směrnice oběh účetních dokladů. Směrnice zpracování účetnictví, Směrnice finanční kontrola, Spisový a skartační řád, Směrnice k rozpočtovému hospodaření, Směrnice harmonogram roční účetní závěrky. Napraveno.
- Kontrolou rovnosti stálých aktiv a zdrojů jejich krytí ke dni 30.6.2008 byl zjištěn rozdíl ve výši 4.743.800,-- Kč. Tento rozdíl byl doložen zůstatkem investičního úvěru od České spořitelny a.s. ve výši 4.713.800,-- Kč a částkou 30.000,-- Kč (chyba účtování z roku 2007). Pro sledování přijatého úvěru od ČS a.s. si obec zvolila analytický účet 951 20 – Dlouhodobé bankovní úvěry – ČS. O splátkách tohoto úvěru v celkové výši 286.200,-- Kč bylo v roce 2008 účtováno na analytickém účtu 951 10 – Dlouhodobé bankovní úvěry – Volksbank, např. doklady č. 40027 ze dne 15.1.2008, č. 40138 ze dne 17.3.2008, č. 40297 ze dne 16.6.2008. Tento účet vykazoval dle Hlavní knihy (předvahy) analytické za období červen 2008 zůstatek ve výši 5.000.000,-- Kč. Obec nepostupovala v souladu s ČÚS č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 3.1. písm. b), neboť nedodržela zvolené analytické členění závazků dle jednotlivých věřitelů. 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K první části popsaného nedostatku, která se týká účtování úvěru obec sdělila, že analytické členění závazků již bylo provedeno. Prověřením přijatého opatření bylo zjištěno, že dle hlavní knihy ke dni 30. 11. 2008 nedostatek trvá. Nenapraveno. K druhé části popsaného nedostatku týkajícího se nevyrovnanosti investičního okruhu obec sdělila, že se jedná o závazek obce ve výši 30.000,-- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že tento závazek obce byl uhrazen a to dokladem č. 991177 ze dne 14. 7. 2008 a tím byl zároveň účet 901 vyrovnán. V této části napraveno. Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008: Z účetnictví obce k 31. 12. 2008 bylo zjištěno, že nedostatek, který se týká analytického členění závazků a který byl popsán u prvního dílčího přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2008 dosud nebyl odstraněn. Nenapraveno.

- Kontrolou zástavních smluv bylo zjištěno, že obec odděleně nesledovala majetek daný do zástavy. Např. dne 4. září 2003 obec uzavřela s GE Capital Bank, a.s. Smlouvu o zřízení zástavního práva k nemovitostem č. 082 03 1867.1 s dobou zajištění závazků do 31.12.2020. Z článku II. Smlouvy vyplývá, že předmětem zástavy jsou budova č.p. 65, pozemek parc.č. 23 a pozemky ve zjednodušené evidenci č. 5053, č. 5507 a č. 5776. Dle Hlavní knihy (předvahy) analytické za období červen 2008 obec zvolila pro sledování účetní hodnoty staveb a pozemků pouze jeden analytický účet, a to 021 00-Stavby a 031 00-Pozemky. Nebyl dodržen ČÚS č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 3.1. písm. a). **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K popsanému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající ve zřízení analytických účtů pro majetek daný do zástavy. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že obec zřídila pro zastavený majetek k účtu 031 - Pozemky analytické účty 07, 08 a 09 a k účtu 021 - Stavby tyto analytické účty 05, 06, 07, 08 a 09. Hodnota zastaveného majetku byla na tyto analytiky přeúčtována. Ověření hodnoty zastaveného majetku na jednotlivých analytických účtech bude ověřena při konečném přezkoumání. **Napraveno částečně. Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008:** Na základě předložených úvěrových smluv byla ověřena správnost účetní hodnoty zastaveného majetku zaúčtovaná na příslušných analytických účtech, Zástavní smlouva - Volksbank CZ, a.s., (úvěr ve výši 5.000.000,-- Kč) zastavené pozemky - parcely č. 488/1, 488/2, 488/5, 589/4, 589/6, 590/4, jejich účetní hodnota dle evidence obce činí 80.117,08 Kč, na analytickém účtu 08 k účtu 031, který si obec zvolila pro oddělení zastaveného majetku ve prospěch Volksbank však činí jeho hodnota 80.370,48 Kč, Zástavní smlouva - Volksbank CZ, a.s., budovy č.p. 368, 369, 378, 379, jejich účetní hodnota dle evidence obce činí 6.400.000,-- Kč, na analytickém účtu 08 k účtu 021, který si obec zvolila pro oddělení zastaveného majetku ve prospěch Volksbank činí jeho hodnota rovněž 6.400.000,-- Kč, Zástavní smlouva - Volksbank CZ, a.s., (úvěr ve výši 11.800.000,-- Kč) zastavené pozemky dle smlouvy - parcely č. 619/2, 2, 3, 4, 619/1, účetní hodnota dle evidence obce činí 108.603,72 Kč - jedná se o parcely č. 2, 3, 4, parcely č. 619/1 a 619/2 již nejsou evidované jako zastavené, viz LV, oddíl D ze dne 14. 8. 2008, na analytickém účtu 07 k účtu 031, který si obec zvolila pro oddělení zastaveného majetku ve prospěch Volksbank jeho hodnota rovněž 108.603,72 Kč, Zástavní smlouva - Volksbank CZ, a.s., budovy č.p. 358, 82, jejich účetní hodnota dle evidence obce činí 4.341.735,12 Kč, jedná se o budovu č.p. 82, budova č.p. 358 již není evidována jako zastavený majetek, viz LV oddíl D ze dne 14. 8. 2008, na analytickém účtu 07 k účtu 021, který si obec zvolila pro oddělení zastaveného majetku ve prospěch Volksbank, činí jeho hodnota rovněž 4.341.735,12 Kč, Zástavní smlouva - GE Capital Bank, a.s., budova č.p. 65, její hodnota dle evidence obce činí 2.963,727,85 Kč, na analytickém účtu 09 k účtu 021, který si obec zvolila pro oddělení zastaveného majetku ve prospěch GE, činí jeho hodnota rovněž 2.963.727,85 Kč, Zástavní smlouva - GE Capital Bank, a.s., pozemky - parcely č. 23, 5053, 5507, 5776, jejich hodnota dle evidence obce činí 265.725,-- Kč vč. hodnoty parcely č. 17/15, která vznikla oddělením z parcely 23 při kolaudaci stavby a je zaznamenána na LV v oddílu D jako předmět zástavy ve prospěch GE vyplývající ze smlouvy o zřízení zástavního práva, na analytickém účtu 09 k účtu 031, který si obec zvolila pro oddělení zastaveného majetku ve prospěch GE, činí však jeho hodnota 261.625,-- Kč, Zástavní smlouva - Okresní úřad Znojmo, spoluvlastnický podíl v budově č.p. 347, 348 a 285, jejich hodnota dle evidence obce činí 2.671.459,45 Kč, na analytickém účtu 05, který si obec zvolila pro oddělení zastaveného majetku ve prospěch Okresního úřadu Znojmo, činí jeho hodnota 2.671.459,45 Kč, Zástavní smlouva - MMR, spoluvlastnický podíl v budově č.p. 365. 366 a 36, jejich hodnota

dle evidence obce činí 14.505.253,10 Kč, na analytickém účtu 06, který si obec zvolila pro oddělení zastaveného majetku ve prospěch MMR, činí jeho hodnota 14.505.253,10 Kč. Nenapraveno.

- Z výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 30.6.2008 bylo zjištěno čerpání cestovních náhrad na položce 5173 – Cestovné (tuzemské i zahraniční) ve výši 37.074,-- Kč. O výplatě cestovného bylo v kontrolovaném období účtováno na účtu 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy, např. doklady č. 990352 ze dne 27.2.2008 a č. 990972 ze dne 19.5.2008. Dále bylo zjištěno čerpání na položce 5141 – Úroky vlastní ve výši 112.515,79 Kč, přičemž o úhradě bylo účtováno na účtu 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy, např. dokladem č. 10241 ze dne 30.6.2008. Obec nepostupovala v souladu s ČÚS č. 518 – Náklady organizačních složek státu, státních fondů a územních samosprávných celků bod 3.3., neboť o cestovném neúčtovala na účtu 430-Cestovné a ostatní výplaty a bod 3.7 písm. a) neboť o úrocích neúčtovala na účtu 471-Úroky. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K popsánému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v tom, že cestovné bude účtováno na účtu 430 - Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám, zaplacené úroky na účtu 471 - Úroky a poplatky na účtu 474 - Finanční náklady. Plnění tohoto opatření bylo ověřeno např. d.č. 991577 ze dne 1. 10. 2008, částka 5.950,-- Kč, d.č. 991649 ze dne 16. 10. 2008, částka 2.926,-- Kč, d.č. 40651 ze dne 31. 10. 2008, částka 14.753,30 Kč, d.č. 40747 ze dne 30. 11. 2008, 646,00 Kč a opravné účetní doklady, např. d.č. 200037-200041, d.č. 200042, d.č. 200045-200050 ze dne 18. 8. 2008. Na základě ověření lze konstatovat, že obec účtuje v souladu s platnou účtovou osnovou. Napraveno.**
- Na základě kupní smlouvy ze dne 29. 10. 2007 obec prodala pozemek p.č. 16/22 a id. polovinu hospodářské budovy v celkové hodnotě 21.050,-- Kč. Právní účinky vkladu vznikly dnem 21. 1. 2008. Daň z převodu nemovitostí byla uhrazena účetním dokladem č. 030223 ze dne 17. 4. 2008 ve výši 633,-- Kč (MD 420/D 231). Tato daň nebyla účtována přes účet 345 - Ostatní daně a poplatky, jak ukládá ČÚS č. 516 - Zúčtovací vztahy, bod č. 3.2.4. . **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K uvedenému nedostatku obec sdělila, že tato chyba byla opravena. Tato skutečnost byla ověřena např. u účetního dokladu č. 30547-30549 ze dne 30. 9. 2008, d.č. 60285 ze dne 8. 10. 2008, d.č. 200044 ze dne 18. 8. 2008 Napraveno.**
- Obec v kontrolovaném období nepostupovala v souladu s ČÚS č. 517 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a rozpočtové a ostatní finanční účty, bod 3.5., neboť o stavu a pohybu cenin (jako jsou poštovní známky a kolky) neúčtovala na účtu 263 – Ceniny. Např. výdajovým pokladním dokladem č. 5/V ze dne 28.1.2008 uhradila nákup známek v hodnotě 580,-- Kč a kolků v hodnotě 1.000,-- Kč, výdajovým pokladním dokladem č. 14/V ze dne 15.2.2008 uhradila nákup známek v hodnotě 1.000,-- Kč a o těchto nákupech účtovala účetními doklady č. 990066 a č. 990067 ze dne 28.1.2008 a č. 990241 ze dne 15.2.2008 ve prospěch účtu 410 – Materiální náklady. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v účtování cenin na účtu 263 - Ceniny. Kolky nejsou nakupovány do zásoby, pouze do okamžité spotřeby. Kontrolou přijatého nápravného opatření bylo ověřeno zapojení účtu 263 - Ceniny, např. účetní doklad č. 200036 ze dne 15. 8. 2008, částky 1.570,-- Kč, d.č. 4.600,-- Kč, 5.548,-- Kč, d.č. 991370 ze dne 22. 8. 2008, částka**

1.000,-- Kč, d.č. 30558 ze dne 30. 9. 2008, částka 596,-- Kč, d.č. 200091 ze dne 31. 10. 2008, částka 522,-- Kč, d.č. 991660 ze dne 22. 10. 2008, částka 1.000,-- Kč, d.č. 991853 ze dne 28. 11. 2008, částka 520,-- Kč. Napraveno.

- Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 30. 6. 2008 bylo zjištěno čerpání výdajů rozpočtu u paragrafu 6112 – Zastupitelstva obcí pouze na položce 5023 – Odměny členů zastupitelstev a krajů. Obec nedodržela odvětvové členění výdajů podle § 2 odst. 4 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, neboť např. o vyplacených cestovních náhradách vyplacených zastupiteli obce bylo účtováno na paragraf 6171 – Činnost místní správy, a to např. účetním dokladem č. 990306 ze dne 25.2.2008, č. 990352 ze dne 27.2.2008 a č. 990530 ze dne 25.3.2008. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Dle písemné informace obce – opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání obce Šanov, bylo přijato následující opatření: „Vyplacené cestovné zastupitelům je již účtováno na paragraf 6112“. Kontrolou tohoto opatření bylo ověřeno, že cestovní náhrady zastupitelů jsou účtovány na § 6112 a pol. 5173, např. d.č. 59 ze dne 30. 7. 2008, částka 33.157,-- Kč (přeúčtování na § 6112), d.č. 991649 ze dne 16. 10. 2008, částka 2.926,-- Kč, d.č. 991577 ze dne 1. 10. 2008, 5.950,-- Kč. Napraveno.
- Neuvolněnému členu zastupitelstva obce s osobním číslem 00045 byla za měsíc září 2008 vyplacena odměna v plné výši tj. 3.170,-- Kč a to za výkon funkce zastupitele obce, člena rady obce a předsedy finančního výboru, přestože výše uvedený člen zastupitelstva obce podal dne 22. 9. 2008 rezignaci na funkci předsedy finančního výboru a člena rady obce. Nebylo postupováno v souladu s § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v tom, že při obdobných případech bude důsledně postupováno v souladu s § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dále obec písemně sdělila, že vzniklý rozdíl bude vyrovnán ve funkční odměně za měsíc leden 2009 snížením její výše o 510,-- Kč a ve funkční odměně za měsíc únor 2009 snížením její výše o 199,-- Kč. Ověřeno – v lednu vyrovnán rozdíl ve výši 510,- Kč. Napraveno.**
- Závěrečný účet obce Šanov za rok 2007, jehož návrh byl zveřejněn v období 8.9.2008 – 25.9.2008, zastupitelstvo schválilo na svém zasedání dne 24. 9. 2008. Obec nepostupovala v souladu s § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť závěrečný účet územní celek projedná do 30.června následujícího roku. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v důsledném dodržování § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.**
- V kontrolovaném období roku 2008 obec nepostupovala v souladu s § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), protože nevytvořila systém finanční kontroly pro kontrolu svého hospodaření a neprováděla řídicí kontrolu v souladu s § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K tomuto nedostatku poskytla obec informaci, že nedostatek byl odstraněn. Toto plnění bude prověřeno ještě v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2008. **Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008:** Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že např. u účetních dokladů č. 480400, 492345 - 6, 480382, 492188 - 93 je naplňován zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Napraveno.

- Obec uskutečnila za období leden - červen dvě rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 2 provedla Rada obce dne 4. 7. 2008, přesto byl tímto rozpočtovým opatřením upraven rozpočet v příjmové i výdajové části o 207.200,-- Kč již v období červen 2008. Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2, 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K popsanému nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v tom, že se do budoucna této chyby vyvaruje. Prověřením přijatého opatření bylo zjištěno, že v období červenec - listopad 2008 byla provedena čtyři rozpočtová opatření, která byla zanesena do účetnictví v období provedení. **Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Šanov na svém zasedání dne 24.9.2008 jako bod č. 24 projednalo závěrečný účet obce za rok 2007 a jeho projednávání uzavřelo vyjádřením schváleno jednohlasně. Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť pokud nebyly při přezkoumání hospodaření zjištěny nedostatky, uzavírá se projednávání závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad. **K popsanému nedostatku přijala obec toto nápravné opatření „Bylo svoláno dne 12. 2. 2009 zastupitelstvo obce, které zrušilo usnesení ze dne 24. 9. 2008 a přijalo nové usnesení ... schvaluje závěrečný účet obce za rok 2007 bez výhrad.“ Napraveno.**
- Předložený rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2009 - 2010, přestože obec přijala úvěr na základě Smlouvy o úvěru č. 221557419 ze dne 22. 12. 2006 od České spořitelny, a.s. ve výši 5.000.000,-- Kč, splatný pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 47.700,-- Kč, konečný termín splatnosti Úvěru do 15. 9. 2016 poslední splátkou ve výši 39.200,-- Kč. Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť rozpočtový výhled neobsahoval údaje zejména o dlouhodobých závazcích. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K popsanému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající ve vypracování rozpočtového výhledu na období let 2010 - 2011. Bylo ověřeno, že v tomto dokumentu jsou již zohledněny všechny dlouhodobé závazky, které obec k dnešnímu dni eviduje. **Napraveno.**
- Obec Šanov nesestavila závěrečný účet obce za rok 2007. Obec nedodržela § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K uvedenému nedostatku obec podala vyjádření spočívající v tom, že se domnívala, že závěrečný účet schválila i když po jednotlivých oblastech. Na základě zápisu z dílčího přezkoumání obec sestavila závěrečný účet za rok 2007, který obsahoval všechny zákonem předepsané náležitosti. **Napraveno.**
- Obec předložila počítačovou sestavu Návrh rozpočtu zpracovanou dne 19. 3. 2008. Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2008 dne 28. 3. 2008, nebyl dodržen § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K popsanému nedostatku podala obec vysvětlení spočívající v tom, že návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, ale na této sestavě nebylo vyznačeno datum vyvěšení a datum sejmутí, přestože tento návrh zveřejněn byl. Dále byl předložen návrh rozpočtu obce na rok 2008 a to z archivu elektronické úřední desky, zveřejněn v období 7. 3. - 22. 3. 2008. **Napraveno.**

- Kontrolou vyplacených cestovních náhrad byl zjištěn rozdíl ve vypočtené částce dle platných předpisů a částce, která byla vyplacena. Např. výdajovým pokladním dokladem č. 21/V ze dne 27.2.2008 bylo vyplaceno cestovné ve výši 2.471,-- Kč, cestovní náhrada vypočtená činila 2.677,-- Kč. Obec chybně použila pro výpočet náhrad za pohonné hmoty průměrnou spotřebu 6,8 l/100 km, z údajů uvedených v technickém průkazu použitého motorového vozidla byla zjištěna průměrná spotřeba 7,067 l/100km (8,9;5,5;6,8). Rovněž byla chybně použita sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel ve výši 3,80 Kč/km a průměrná cena za 1l pohonných hmot ve výši 29,70 Kč. Obec nepostupovala v souladu s § 157 odst. 4 a § 158 odst. 3 a 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce a vyhláškou č. 357/2007 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stanoví průměrná cena pohonných hmot. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K popsanému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v přepočítání správnosti vyplacených cestovních náhrad a vyúčtování rozdílů. Plnění tohoto opatření bude prověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2008. **Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008:** Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že obec provedla přepočet vyplacených cestovních náhrad za použití soukromého vozidla pro služební účely za období leden - červenec a vzniklý rozdíl vyplatila výdajovými pokladními doklady č. 153, 155 a 159 v měsíci srpnu 2008. Rovněž byla správnost výpočtu ověřena u výdajového pokladního dokladu č. 273 a 275 ze dne 29. 12. 2008. **Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 12. 2007 v bodě č. 7, usnesení ze dne 17. 12. 2008, bod č. 6, projednala a schválila prodej pozemků pro výstavbu - p.č. 1040, 1041/2, 1042, 1043. Z předloženého zápisu zastupitelstva obce nebyl konkrétní kupující zřejmý. Kupní smlouva k těmto pozemkům byla uzavřena dne 3. 3. 2008 s a.s. DS MORAVA, IČ 28235045. Obec nepostupovala plně v souladu s § 85 odst. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K tomuto nedostatku obec předložila písemné opatření k nápravě ve znění: "Po prostudování zákona jsme nenašli rozpor, ale po upozornění důsledněji přistupujeme k převodům majetku." Zákon o obcích náležitosti rozhodnutí o majetkoprávním úkonu obce výslovně nevymezuje. Podstata tohoto rozhodnutí však spočívá v ustanovení vůle obce být vázána určitým smluvním závazkem. S ohledem na to, lze dovodit určité minimální požadavky, které by takové rozhodnutí mělo splňovat. V první řadě musí z tohoto rozhodnutí být odvoditelná jednoznačná vůle obce být konkrétním smluvním závazkem vázána – vymezení zamýšleného právního úkonu, vymezení druhé smluvní strany závazku, konkretizace nemovitého majetku, který je předmětem závazku a v neposlední řadě vymezení i podstatných náležitostí daného smluvního závazku. V souladu s výše uvedeným lze konstatovat, že nebylo postupováno plně v souladu s § 85 odst. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Konkrétního kupce schválila rada obce Šanov na svém zasedání konaném dne 29.2.2008 pod bodem č. 11. Různé takto: „Radě byla předložena žádost firmy DS MORAVA na výkup pozemků p.č. 1040, 1041/2, 1042, 1043 za účelem výstavby domova pro seniory. Rada schvaluje uzavření kupní smlouvy dle žádosti. Zároveň požádala o představení projektu zastupitelstvu obce.“ **Nenapraveno.** **Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008:** Dle písemné informace obce – opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání obce Šanov, bylo přijato následující opatření: „Obec přijala systémové opatření, že při prodeji nemovitého majetku bude důsledně postupovat v souladu

s § 85 odst. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích tak, aby zastupitelstvo obce jednoznačně vymezilo zamýšlený právní úkon z konkrétním vymezením druhé strany. Napraveno.

- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 1. 2008, kde předmětem výpůjčky je bezplatné užívání nebytového prostoru označeného č. 122 a dále pak místností označených č. 117, 118, 119, 122 a 124, a to za účelem poskytování masérských služeb. Tato smlouva byla uzavřena na dobu určitou a to od 1. 1. 2008 - 31. 12. 2008. K této smlouvě nebyl předložen záměr obce poskytnout jako výpůjčku nemovitý majetek tak, jak ukládá § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K uvedenému nedostatku sdělila obec, že předmětný záměr byl zveřejněn v r. 2006. Obec záměr doložila (viz popis níže). Obec k tomuto bodu předložila písemné stanovisko: „Záměr byl vyvěšen v roce 2006 při zahájení činnosti spojené s výpůjčkou.“ Tento záměr byl fyzicky předložen při II. dílčím přezkoumání a obsahoval mimo jiné následující informace: vyvěšeno: 2.5.2006, sňato: 19.5.2006. Nemovitost, která byla předmětem výpůjčky, nebyla označena údaji podle § 5 zákona č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon). Nebylo dodrženo ustanovení § 39 odst. 1. Na základě tohoto záměru byla však uzavřena smlouva o výpůjčce dne 9.3.2007 a to na dobu určitou od 1.1. 2007 do 31.12.2007. Záměr obce vypůjčit nemovitý majetek na dobu určitou od 1.1.2008 do 31.12.2008 předložen nebyl, resp. odkazem na záměr vyvěšený již v roce 2006 dochází k porušení smyslu zveřejnění záměru – informování o zamýšleném majetkoprávním úkonu a možnosti podat své vlastní nabídky. Obec zároveň nepředložila rozhodnutí rady obce o uzavření výše uvedené smlouvy o výpůjčce, tak jak to ukládá § 102 odst. 2 písm. m). Nenapraveno. **Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008:** Dle písemné informace obce – opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání obce Šanov, bylo přijato následující opatření: Obec přijala systémové opatření, že před každým jednáním rady obce, jednajícím o výpůjčce nemovitěho majetku, bude předložen záměr obce poskytnout jako výpůjčku nemovitý majetek, tak jak to ukládá § 39 odst. 1 zákona č 128/2000 Sb., o obcích, aby mohla být schválena smlouva o výpůjčce, tak jak to ukládá § 102 odst. 2 písm. m) zák. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.
- Z účetnictví obce bylo zjištěno, že různé druhy pohledávek za rozpočtovými příjmy, např. poplatky ze psů, poplatky za domovní odpad, nájemné z pozemků, nájemné z kulturního domu byly účtovány na účtu 315 10 - Pohledávky za rozpočtové příjmy. Z předložené evidence nebylo možné ověřit výši zůstatku jednotlivých pohledávek. Obec nepostupovala v souladu s ČÚS č. 501 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 3.1., písm. a) f). Na základě takto předložené evidence lze dále konstatovat, že obec nedodržela ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že je obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K první části popsaneho nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v zavedení analytických účtů k účtu 315 - Pohledávky za rozpočtovými příjmy podle jednotlivých druhů pohledávek, analytika 10 - popelnice, 10, org. 1 - vystavené faktury obec, 20 - psi, 30 - nájem pozemků, 40 - nájem byty, 50 - nájem KD, 60 - služby, 70 - prodej majetku, 80 - úroky FRB - půjčka, 90 - hrobová místa. **Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008:** K druhé části popsaneho nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající

v dodržování správnosti a včasnosti účtování předpisů pohledávek a zároveň naplnění ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.

- Obec na základě kupní smlouvy ze dne 3. 3. 2008 prodala pozemky p.č. 1040, 1041/2, 1042, 1043 za celkovou kupní cenu 1.235.570,-- Kč. V článku III se kupující zavazuje zaplatit prodávajícímu kupní cenu ve dvou splátkách a to: první splátka ve výši 123.557,-- Kč, tj. 10 % kupní ceny, nejpozději do 31. 3. 2008, druhá splátka ve výši 1.112.013,-- Kč, tj. 90 % kupní ceny, nejpozději do 31. 12. 2008. Přestože byla tato kupní smlouva uzavřena již 3. 3. 2008 byla druhá splátka ve výši 1.112.013,-- Kč zaúčtována do účetnictví jako pohledávka až dne 28. 7. 2008 účetním dokladem č. 000047. Obec nedodržela ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že je obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv a rovněž nepostupovala v souladu s ČÚS č. 501 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2. a 5.3. . **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K popsanému nedostatku obec sdělila, že kupní smlouva (č. 168) ze dne 3. 3. 2008 "přišla z katastrálního úřadu v měsíci červenci. Proto nebyl dříve proveden předpis pohledávky. Toto bylo již odstraněno". Správnost účtování předpisu pohledávek bude ověřena při konečném přezkoumání. Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008: K 31. 12. 2008 nebyly z předložených dokumentů obce zjištěny žádné obdobné účetní případy. Napraveno.**
- Obec provozuje hospodářskou činnost na základě Živnostenských listů, mj. Živnostenský list ev. č. 371300-24989-01 ze dne 4. 3. 2003 s předmětem podnikání "Hostinská činnost". V rámci této činnosti obec nepředložila skladové karty, ze kterých by bylo možné ověřit účtování o materiálu a zboží nakoupeném za účelem dalšího prodeje v návaznosti na pořízení tohoto materiálu a zboží průčtovaném na účtu 501 01 - Spotřeba materiálu. Dle vnitřní směrnice účtuje obec o zásobách metodou "B". Obec nepostupovala v souladu s § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Skladové karty byly vyhotoveny. Namátkově ověřeno u příjmového pokladního dokladu: č. 669 ze dne 28.9.2008 (účetní doklad č. 981078 ze dne 28.9.2008 a č. 678 ze dne 678 ze dne 30.9.2008 (účetní doklad č. 981092 ze dne 30.9.2008). Napraveno.**
- Na základě kupní smlouvy pořídila obec pozemek parcela č. 980/10 o výměře 165 m² za dohodnutou kupní cenu 1.650,-- Kč a výdaje související vč. daně z převodu nemovitostí (dle pomocného rozpisu vyčísleny ve výši 1.904,-- Kč). Obec účtovala o nabytí majetku dnem úhrady, tj. 15. 7. 2008 účetním dokladem č. 991179 na účtu 031 - Pozemky, částkou 1.650,-- Kč. Právní účinky vkladu vznikly dnem 22. 9. 2008. Obec neúčtovala při pořízení přes účet 042, přestože vznikly výdaje související a dále tyto výdaje související nezahrnula do hodnoty majetku. Obec nepostupovala v souladu s § 8 odst. 10 a 12 a § 26 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obec rovněž nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, protože neúčtovala o přírůstku majetku dnem právních účinků vkladu. Tím nepostupovala v souladu s ČÚS č. 501 - Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 5.2. a 5.4. Obdobný nedostatek byl popsán již u prvního dílčího přezkoumání za rok 2008. **Konečné přezkoumání hospodaření roku 2008: K popsanému nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v tom, že bude při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu. V případě výdajů souvisejících s pořízením majetku bude obec účtovat přes účet 042. Účetním**

dokladem č. 200170 ze dne 31. 12. 2008, částka 1.904,-- Kč byla doúčtována hodnota výdajů souvisejících s pořízením pozemku, parcela č. 980/10. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtová opatření č. 7 a 8*
- *Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2008: 018, 019, 022, 021, 132, 311, 314, 315, 316, 236, 241, 262, 321, 358*
- *Účetní doklad č. 200175 a 200176 ze dne 31. 12. 2008, částky 11.981,64 Kč, 4.245,-- Kč (odúčtování účetní hodnoty prodaných pozemků dle kupních smluv), d.č. 30674 ze dne 5. 12. 2008, částka 181.830,-- Kč - příjem za prodaný pozemek dle kupní smlouvy*
- *Účetní doklad č. 200197 ze dne 31.12.2008, č. 200168 – 20272 ze dne 31.12.2008*
- *Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2008, vykázána ztráta ve výši 394.651,06 Kč*
- *Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2008 účetní jednotky Základní škola Šanov*
- *Usnesení plenárního zasedání zastupitelstva obce Šanov ze dne 18. 12. 2008, bod č. 8 - schválení rozpočtového opatření č. 7/2008*
- *Usnesení zastupitelstva obce Šanov ze dne 12. 2. 2009, bod č. 2 - schválení rozpočtového opatření č. 8*
- *Zápis z Rady obce Šanov ze dne 31. 12. 2008, bod č. 8 - Rada jednohlasně souhlasí s provedením rozpočtového opatření č. 8*
- *Zápis ze zasedání rady obce Šanov ze dne 5.9.2008, bod č. 5 – schválení výběru dodavatele na akci 14 TI Šanov*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Šanov ze dne 12.2.2009, bod č. 4 - zrušení usnesení zastupitelstva obce ze dne 24.9.2008 a schválení závěrečného účtu obce Šanov za rok 2007 bez výhrad*
- *Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 1175130055 ze dne 15.9.2008 (poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na akci 14 TI Šanov – technická infrastruktura pro BJ, dotace ve výši 700.000,-- Kč), Kolaudační rozhodnutí č.j. MUZN 106132/2008 ze dne 9.12.2008 (povolení užívání prodloužení splaškové kanalizace a vodovodu)*
- *Smlouva č. 1-358/2008-14 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 6.6.2008 (neinvestiční dotace ve výši 70.000,-- Kč na výstroj a výzbroj JSDH, opravu požární techniky), Finanční vyúčtování dotace ze dne 10.11.2008*
- *Smlouva č. ORR/PRV/08/020 ze dne 2.7.2008 o poskytnutí dotace z rozpočtu jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na akci Splašková kanalizace a ČOV, refinancování st.úvěru ve výši 112.000,-- Kč), Finanční vyúčtování dotace ze dne 12.1.2009, Potvrzení o zaplacených úrocích z úvěru v roce 2008 ze dne 7.1.2009 (Volksbank CZ a.s.)*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 535/08/OK ze dne 25.9.2008 (investiční dotace ve výši 100.000,-- Kč na půdní vestavbu knihovny s internetovou studovnou), Finanční vyúčtování dotace ze dne 12.1.2009*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. OŠPK/42/08 ze dne 9.4.2008 (neinvestiční dotace ve výši 20.000,-- Kč na realizaci projektu Sport – boj proti nudě mladistvých), Závěrečná zpráva – vyúčtování dotace ze dne 19.1.2009*

- Kupní smlouva (179) ze dne 16. 12. 2008 na prodej pozemku parcela č. 334/3 (původní parcela č. 334) - orná půda o výměře 957 m² za dohodnutou kupní cenu 190,-- Kč/m², tj. celkem za 181.830,-- Kč, právní účinky vkladu vznikly dnem 17. 12. 2008
- Kupní smlouva (180) ze dne 16. 12. 2008 na prodej pozemku parcela č. 1051/7 (původní parcela č. 1051) - orná půda o výměře 849 m² za celkovou dohodnutou kupní 161.310,-- Kč, právní účinky vkladu vznikly dnem 17. 12. 2008
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Šanov – technická infrastruktura pro 14 BJ (Písemná výzva k podání nabídky ze dne 6.8.2008, Protokol o otevírání obálek ze dne 29.8.2008, Hodnocení nabídek ze dne 29.8.2008, Smlouva o dílo č. 146/2008 ze dne 8.9.2008 (cena 1.199.954,-- Kč bez DPH), Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 146/2008 ze dne 19.12.2008 (vícepráce 96.400,-- Kč bez DPH v souladu s článkem 4.2. smlouvy)
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z 2. dílčího přezkoumání hospodaření obce Šanov, okres Znojmo, za rok 2008
- Příkaz č. 11 starosty obce Šanov k zajištění inventarizace majetku a závazků obce Šanov ke dni 31. 12. 2008 ze dne 4. 11. 2008
- Příloha roční závěrky obce Šanov k 31. 12. 2008 ze dne 30. 1. 2009
- Závěrečná zpráva o výsledcích inventarizace majetku obce Šanov ke dni 31. 12. 2008 ze dne 10. 1. 2009

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2008

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti
- Průkaznost účetního záznamu nebyla dodržena
- Průkaznost účetního záznamu nebyla dodržena

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Závěrečný účet nebyl projednán do 30. června
- Záměr obce pronajmout nemovitý majetek nebyl zveřejněn
- Nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění

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:

- Nebyly dodrženy postupy účtování na účtech – analytické členění účtu
- Nebyly dodrženy postupy účtování na účtech – majetek daný do zástavy

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

– Nevyvěšením záměru na úřední desce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního úkonu - viz. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 14,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 55,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 18,63 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

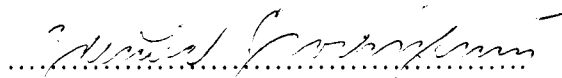
- *Doporučujeme důslednější postup při majetkoprávních úkonech. Zejména zveřejňovat záměry obce v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dále pak v rozhodnutí zastupitelstva obce musí být **vymezen zamýšlený právní úkon** (prodej, směna atd.), **určena druhá smluvní strana** a určen také **nemovitý majetek, který je předmětem smluvního vztahu** (příčemž tato konkretizace by již měla být provedena v souladu s katastrálním zákonem) **Dále je nutné vymezit i další podstatné náležitosti daného smluvního vztahu – např. cena, ujednání o kupní ceně atd.** Uplatněním výše uvedeného postupu se obec vyvaruje možnému zpochybnění tohoto majetkoprávního úkonu.*
- *Doporučujeme provádět systematickou a úplnou veřejnosprávní kontrolu vlastní příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Šanov a to tak, aby předmětem kontroly bylo i to, zda příspěvková organizace sleduje odděleně náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost.*
- *Obcí vypracované směrnice obsahují ustanovení, která nejsou vždy dodržována či uplatňována – např. inventarizace pokladní hotovosti a cenin 2x ročně, je překračován stanovený pokladní limit.*

Brno, dne 6. března 2009

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

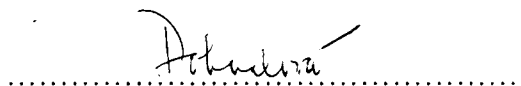
Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Dagmar Dohnalová

.....
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).

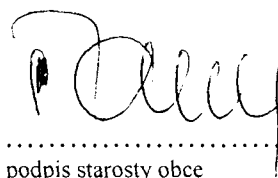
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Šanov dne 6. března 2009.

Petr Škarek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce