



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

SpZn.: S - JMK 76591/2012 OKP  
Č. j.: JMK 76591/2012

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**  
**obce ŠANOV, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 5. listopadu 2012, na základě **Zápisu z druhého dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 30. ledna 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. dubna 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 Šanov  
Hlavní 65,  
671 68 Hrabětice

**Přezkoumání vykonal:**  
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: **Ing. Zdeněk Vejvalka**  
**Bc. Zdeňka Procházková**

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:** **Petr Škarek - starosta**  
**Ing. Monika Maisová - 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:

##### **§ 2 odst. 1 písm.**

###### **a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Zastupitelstvo obce Šanov na svém 9. zasedání dne 14. 3. 2012, v bodu č. 9, schválilo rozpočet na rok 2012 v paragrafovém členění rozpočtové skladby. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad - FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30. 9. 2012 došlo k překročení těchto závazných ukazatelů rozpočtu - § 2212 - Silnice (rozpočet po změnách = 1.370.000,- Kč, skutečnost = 1.700.683,03 Kč), tj. plnění ve výši 124,14 %, § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (rozpočet po změnách = 396.300,- Kč, skutečnost = 424.769,- Kč), tj. plnění ve výši 107,18 % a také § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované (rozpočet po změnách = 50.000,- Kč, skutečnost = 61.826,- Kč), tj. plnění ve výši 123,65 %. Tímto postupem došlo k porušení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se změny rozpočtu provádějí rozpočtovými opatřeními.

#### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

### **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 při pořizování drobného dlouhodobého majetku neúčtovala na nákladovém účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Pořizovaný drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) byl účtován na nákladovém účtu 501 - Spotřeba materiálu - doklady č. 480096 ze dne 13.4.2012, č. 480022 ze dne 17. 1. 2012, č. 480120 ze dne 7. 5. 2012 a č. 991132 ze dne 30. 7. 2012. Pořizovaný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) byl účtován na nákladovém účtu 518 - Ostatní služby - doklady č. 480082 ze dne 3. 4. 2012 a č. 480155 ze dne 31. 5. 2012. Obec nepostupovala v souladu s § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení opravných účetních dokladů č. 1211000495, č. 1211000498 a č. 1212000582, pomocí nichž došlo k přeúčtování pořízeného majetku, který byl, jak je výše uvedeno, chybně zaúčtován na účtech 501 a 518 na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Napraveno.*
- *Zastupitelstvo obce Šanov na svém 9. zasedání dne 14. 3. 2012, v bodu č. 9, schválilo rozpočet na rok 2012 v paragrafovém členění rozpočtové skladby. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad - FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30. 9. 2012 došlo k překročení těchto závazných ukazatelů rozpočtu - § 2212 - Silnice (rozpočet po změnách = 1.370.000,- Kč, skutečnost = 1.700.683,03 Kč), tj. plnění ve výši 124,14 %, § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (rozpočet po změnách = 396.300,- Kč, skutečnost = 424.769,- Kč), tj. plnění ve výši 107,18 % a také § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované (rozpočet po změnách = 50.000,- Kč, skutečnost = 61.826,- Kč), tj. plnění ve výši 123,65 %. Tímto postupem došlo k porušení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se změny rozpočtu provádějí rozpočtovými opatřeními. K tomuto nedostatku obec Šanov přijala systémové opatření spočívající v pravidelném tvoření rozpočtových opatření, aby nedocházelo k překročení závazných ukazatelů a také nadále bude postupovat v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- *Evidence rozpočtových opatření roku 2012*
- *Rozpočtová opatření č. 8/2012, č. 9/2012*
- *Inventarizace Základní školy a mateřské školy Šanov za rok 2012 (příspěvková organizace)*
- *Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2012*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 00001, 00094, 00113, 00059, 00005, 00112, 00080*

- *Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku - běžné výdaje*
- *Účetní doklady vztahující se k vyúčtování účelové dotace - ÚZ 98193*
- *Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2013*
- *Plán inventur na rok 2012 ze dne 27. 9. 2012*
- *Účetní odpisový plán na rok 2012*
- *Účetový rozvrh roku 2012*
- *Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2009 vč. pracovní náplně, Platový výměr ze dne 31. 5. 2010, Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 00082*
- *Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním společných voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR - ÚZ 98193*
- *Zápis ze 43. schůze rady obce Šanov konané dne 12. 12. 2012*
- *Zápis ze 44. schůze rady obce Šanov konané dne 27. 12. 2012*
- *Zápis o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Šanov ze dne 20. 12. 2012*
- *Zápis z provedené kontroly ze dne 4. 12. 2012 (Základní škola a mateřská škola, příspěvková organizace)*

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2012**

**b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y**  
uváděné v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*

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

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Šanov v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., neprovedla změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními a tím došlo k překročení čerpání závazných ukazatelů rozpočtu.*

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 17,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 17,16 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na zavádějící ustanovení Nájemní smlouvy ze dne 16. 7. 2012 na pronájem nebytových prostor ve stavebním objektu v Šanově č.p. 82 v Čl. 12 a sice v tom, že v bodě 12.1. a 1e.2. jsou uvedena protichůdná ujednání týkající se hrazení a vyúčtování služeb za dodávku vody a odvod odpadní vody, dodávku elektrické energie a plynu.
- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Šanov. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť ke kontrole nebyla předložena inventarizační zpráva a plán inventur.

Šanov, dne 15. dubna 2013

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

Bc. Veronika Rychlá

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....

kontrolor

.....

podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Šanov pan Petr Škarek a účetní obce paní Ing. Monika Maisová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli 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.

Petr Škarek

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce



Ing. Monika Maisová

účetní

podpis účetní

## P o u č e n í

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. 1) 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. 1) 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 Šanov 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. 1) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 napravě 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 zasláné 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 15. dubna 2013.

Petr Škarek

starosta obce

podpis starosty obce

