

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

SpZn.: S - JMK 33139/2010 OKP
Č. j.: JMK 33139/2010 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

obce ŠANOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. a 25. listopadu 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. března 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 Šanov
Šanov, Hlavní 65, 671 68 Hrabětice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Procházková**

Kontrolor:

Ing. Zdeněk Vejvalka
Ing. Marek Kupka
Bc. Veronika Rychlá

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
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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Zastupitelstvo obce Šanov na svém zasedání dne 30. 3. 2009, v bodě č. 7, schválilo 13-ti hlasy rozpočet obce na rok 2009. Návrh rozpočtu i rozpočet byl sestaven v paragrafovém členění rozpočtové skladby. Z bankovního účtu obce č. 3329741/0100 vedený u Komerční banky, a.s., byla dne 30. 4. 2009 poskytnuta dotace Tělovýchovné jednotě Sokol Šanov ve výši 55.000,-- Kč (zaúčtováno účetním dokladem č. 031008). Dále bylo zjištěno, že výše uvedené tělovýchovné jednotě byla prostřednictvím bankovního účtu obce č. 4060007990/6800 vedeného u Volksbank CZ, a.s., poskytnuta další dotace ve výši 55.000,-- Kč a to dne 15. 7. 2009 (zaúčtováno účetním dokladem č. 010850). V návrhu rozpočtu, který byl zveřejněn na úřední desce, i ve schváleném rozpočtu je v paragrafu 3419 – Ostatní tělovýchovná činnost uvedena celková částka 440.000,-- Kč.*
- *Nebyl dodržen § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť zastupitelstvo obce neschválilo poskytnutí dotací nad 50.000,-- Kč v jednotlivých případech mj. občanským sdružením, humanitárním organizacím a jiným fyzickým nebo právníckým osobám působícím v oblasti mládeže, tělovýchovy a sportu, sociálních služeb, kultury.*
- *K uvedenému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že nadále již bude při poskytování dotací postupovat výhradně v souladu s § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Poskytnutí dotace TJ Sokol Šanov v celkové výši 220.000,-- Kč v roce 2009 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 15. října 2009 v bodě č. 10, usnesení č. 14. Poskytnutí dotace bylo proúčtováno takto: d.č. 31008 ze dne 30. 4. 2009, 55.000,-- Kč, d.č. 10850 ze dne 15. 7. 2009, 55.000,-- Kč, d.č. 31401 ze dne 10. 9. 2009, 55.000,-- Kč, d.č. 31468 ze dne 30. 9. 2009, 55.000,-- Kč, d.č. 10926 ze dne 21. 10. 2009, částka 110.000,-- Kč*
- *Zastupitelstvo obce Šanov přijalo na svém zasedání konaném dne 30. června 2010 nápravná opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků spočívající ve schvalování poskytnutí dotace nad 50.000,-- Kč (usnesení č. 22). Plnění přijátého*

opatření bylo ověřeno v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2010. Zastupitelstvo obce schválilo v rámci tohoto rozpočtu poskytnutí neinvestičního příspěvku na rok 2010 Základní škole a Mateřské škole Šanov, okres Znojmo, příspěvkové organizaci ve výši 1.550.000,-- Kč (usnesení č. 23) a dále poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2010 TJ SOKOL Šanov ve výši 290.000,-- Kč (usnesení č. 24). Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec vyřadila ze svého majetku drobný dlouhodobý hmotný majetek - počítač, kalkulačka, vrtačka, křovinořez v celkové hodnotě 43.358,-- Kč, který byl zařazen na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a zároveň k tomuto majetku byly zaúčtovány oprávky na účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku. O vyřazení majetku obec účtovala na straně MD účtu 401 901 a na straně D účtu 028 000. tím vznikl rozdíl ve výši 43.358,-- Kč mezi zůstatkem účtu 028 a 088. Obec nepostupovala v souladu s § 15 odst. 2 písm d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Na základě tohoto nedostatku obec vyhotovila opravný účetní doklad č. 020033 ze dne 1. 12. 2010, kterým byl vyrovnán rozdíl mezi účty 028 a 088. Napraveno.*
- *Předložený rozpočtový výhled obce Šanov na období 2011 – 2012 neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách (např. účet 452 – přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 455 – dlouhodobé přijaté zálohy, 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky). U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. Nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K popsání nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v tom, že nadále již bude při sestavování rozpočtového výhledu postupovat výhradně v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočtový výhled pro období 2011 - 2013 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2010 usnesením číslo 23. Napraveno.*
- *Závěrečný účet obce za rok 2009 neobsahoval údaje o hospodaření s majetkem v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v tom, že nadále již bude při sestavování závěrečného účtu obce postupovat výhradně v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh dodatku č. 1 k závěrečnému účtu obce Šanov za rok 2009 obsahoval "Přehled o stavu dlouhodobého majetku obce Šanov za rok 2009", aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. Dodatek byl zveřejněn v období 6. 12. 2010 - 21. 12. 2010 a projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2010 usnesením č. 24. 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. 7/2010 – 9/2010 včetně jejich schválení zastupitelstvem obce
- Inventurní soupisy účtů sestavené k 31. 12. 2010
- Mzdové listy zastupitelů obce s osobními čísly 1, 44, 3, 59, 45, 7, 5, 323, 80, 312, 22, 11, 81, 79, 10 za leden – prosinec 2010
- Účetní doklady č. 31109, 110008, 110006, 31118, 110001, 110004, 31127, 31239, 31262, 31230, 31228 (kapitálové výdaje)
- Účetní doklady č. 31130, 31026, 31062, 31063, 31064, 31066, 31067, 31070, 991845 (dotace)
- Účetní doklady č. 991945, 440094 (prodej budovy vodárny)
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku
- Účtový rozvrh roku 2010
- Kupní smlouva ze dne 21. 10. 2010 (prodej budovy vodárny)
- Záměr prodeje budovy vodárny s doložkou o vyvěšení
- Písemná informace o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání roku 2010
- Zápis o průběhu 23. zasedání Zastupitelstva obce Šanov konaného dne 30. 9. 2010 (prodej budovy vodárny, dotace Min. kultury, dotace JmK – pož. vozidlo)
- Příkaz starosty Obce Šanov k zajištění inventarizace majetku a závazků Obce Šanov ke dni 31. 12. 2010 ze dne 1. 12. 2010
- Závěrečná zpráva o výsledcích inventarizace majetku Obce Šanov ke dni 31. 12. 2010
- Zpráva kontrolního výboru ze dne 22. 3. 2010 a 29. 9. 2010

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2010

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 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 6,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 17,74 %

Šanov, dne 23. března 2011

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

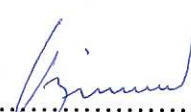
Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Šanov dne 23. března 2011.

OBEC ŠANOV
671 68 HRABĚTICE
IČO: 00293571
DIČ: CZ00293571

Petr Škarek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce