

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

SpZn.: S - JMK 60099/2009 OKP
Č. j.: JMK 60099/2009

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 obce ŠANOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 16. – 17. září 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 3. – 4. března 2010. 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. Alena Oslizlová
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. 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

- *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 právními osobám působícím v oblasti mládeže, tělovýchovy a sportu, sociálních služeb, kultury. Došlo k překročení působnosti územního celku stanovené zvláštními právními předpisy.*

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- 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.
 - K popsanému nedostatku obec sdělila, že uvedená smlouva byla v roce 2009 zrušena a nahrazena novou smlouvou, jejíž záměr byl vyvěšen v období od 6. 2. 2009 do 23. 2. 2009 a smlouva byla schválena v radě obce dne 24. 2. 2009. Napraveno.
 - 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.
- K popsanému nedostatku obec sdělila:**
- **zaučtovaný účetní doklad č. 200168 ze dne 31. 12. 2008 ve výši 3.253,50 Kč se skládá z těchto položek - částka 1.380,- Kč - daň z převodu nemovitostí, o kterou byla zvýšena hodnota pořizovaného pozemku (Varaďa Pavel - kupní smlouva č. 166). Následně byly do pořizovací ceny dopočítány i ostatní náklady spojené s převodem pozemku (sepsání smlouvy, znalecký posudek, LV, kolek), které činily 1.873,50 Kč. Celkové navýšení tedy činilo 3.253,50 Kč;**
 - **zaučtovaný účetní doklad č. 200169 - nejprve byla zvýšena pořizovací cena pozemku o daň v částce 3.237,- Kč, poté byla dopočítána hodnota ostatních nákladů, které činily 4.988,50 Kč, celkové navýšení hodnoty pozemků tedy o 8.225,50 Kč. Tato hodnota se týká kupní smlouvy č. 166 (Fialovi, Tregerovi, Varaďová, Kzyvátovi, Zárubovi);**
 - **zaučtovaný účetní doklad č. 200170 - nejprve byla doúčtována do hodnoty pozemku částka daně ve výši 309,- Kč, následně byly dopočítány ostatní náklady ve výši 1.595,- Kč, celkové navýšení tedy o 1.904,- Kč (kupní smlouva č. 174-Pisca). 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.
 - **1. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2009:**
 - V roce 2009 obec účtuje přijatý úvěr od Volksbank CZ, a.s., na analytickém účtu 951 10 a přijatý úvěr od ČS a.s. na analytickém účtu 951 20. Zůstatky těchto účtů k 31. 8. 2009 v účetnictví souhlasí se zůstatky bankovních výpisů úvěrových účtů. **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. Došlo k porušení povinností územního celku. **Přijetí nápravného opatření bylo ověřeno kontrolou závěrečného účtu obce Šanov za rok 2008, jehož návrh byl zveřejněn v období 6. 5. - 21. 5. 2009, projednán a schválen byl zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2009 s výhradou a přijetím opatření vedoucích k neopakování se vyskytnutých chyb. Napraveno.**
 - Dne 14.1.2008 byla uzavřena nájemní smlouva a smlouva o výpůjčce na předmět smlouvy vypsifikovaný 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. **Dne 1.6.2009 byla uzavřena nájemní smlouva na pozemky. Záměr obce pronajmout tento nemovitý majetek byl označen v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.**
 - 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.*
 - *1. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2009:*
 - *K popsánému nedostatku obec doložila účetní doklad č. 020049 ze dne 1. 6. 2009, kterým byla doúčtována účetní hodnota ve výši 4.100,- Kč zastaveného majetku, účetní zápis MD 031 09 - Pozemky - zastavený majetek - Money bank, D 031 00 - Pozemky (Zástavní smlouva - GE Capital Bank, a.s., pozemky - parcely č. 23, 5053, 5507, 5776). K účetní hodnotě ve výši 80.370,48 Kč zastaveného majetku evidovaného na účtu 031 08 - Pozemky - zastavený majetek - ČMHB obec sdělila, že tato hodnota je zaúčtována ve správné výši, protože na hodnotu 80.117,08 Kč byl majetek nesprávně přeceněn (dle sdělení KN došlo k úbytku výměry). Napraveno.*
 - *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. V písemné informaci zaslané přezkoumávajícímu orgánu bylo sděleno, že obec přijala toto opatření k nápravě:

„Uvedené nedostatky byly projednány se zaměstnanci a byla přijata opatření vedoucí k neopakování se vyskytnutých chyb, - U majetkoprávních úkonů byl zaveden nový systém evidence“. Při předložení podrobnějších písemných informací o přijetí opatření k nápravě jednotlivých nedostatků uvedených ve zprávě uvedených o přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2008 dne 16. 9. 2009 bylo k výše uvedenému nedostatku napsáno následující vyjádření: "K tomuto nedostatku uvádíme, že inventurní soupisy byly zhotoveny formou soupisů obrátů na jednotlivých účtech a tyto obsahovaly podpisy členů inv. komise a podpis starosty. Datum, k jakému byla provedena inventura, byl uveden na přílohách k těmto soupisům."

Kontrolou předložené inventarizace provedené k 31. 12. 2009 bylo ověřeno, že předložené inventurní soupisy, např. účtů 018, 019, 042, 021, 022, 231, 236, 132, 241, 261, 315 70, 272, 277, 314, 316, 321. Napraveno.

- 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 písemné informaci zaslané přezkoumávajícímu orgánu bylo sděleno, že obec přijala toto opatření k nápravě:

„Uvedené nedostatky byly projednány se zaměstnanci a byla přijata opatření vedoucí k neopakování se vyskytnutých chyb, - U majetkoprávních úkonů byl zaveden nový systém evidence.“ Při předložení podrobnějších písemných informací o přijetí opatření k nápravě jednotlivých nedostatků uvedených ve zprávě uvedených o přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2008 bylo k výše uvedenému nedostatku napsáno následující vyjádření:

- "Jedná se o rozdíl ve výměrách pozemků, který byl oceněn účetními cenami a doúčtován na tento účet.“ Tímto nesprávným postupem obce došlo k přecenění majetku. „V roce 2009 jsou u opravných dokladů zakládány popisy opravy“. Obec nedoložila průkazný účetní doklad k účetnímu dokladu č. 200197 ze dne 31. 12. 2008, z kterého by bylo zřejmé, u kterých parcel došlo k rozdílu ve výměrách pozemků.

Odstranění popsaného nedostatku obec doložila účetním dokladem č. 020190 ze dne 31. 12. 2009 na částku 33.255,10 Kč, kterým odúčtovala nesprávné přecenění nemovitého majetku - pozemků. Dále obec vyhotovila účetní doklad č. 020227 ze dne 31. 12. 2008 na částku - 6.128,62 Kč (strana D účtu 031), kterým obec proúčtovala k prodaným pozemkům jejich účetní hodnotu ve správné výši (v návaznosti na účetní doklad č. 020190). Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- K předloženým zápisům z provedených kontrol finančního výboru ze dnů 23. 2. 2009, 6. 5. 2009, 20. 5. 2009, 30. 6. 2009, 10. 8. 2009 a kontrolního výboru ze dnů 23. 6. 2009, 20. 8. 2009 nebylo k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce doloženo písemné usnesení výborů, s nímž vyslovila nadpoloviční většina výboru a to v souladu s § 118 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dále výše uvedené zápisy z provedených kontrol výborů neobsahovaly náležitosti uvedené v § 119 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého zápis podepisuje mj. zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Na základě popsaného nedostatku uložilo zastupitelstvo obce dne 15. října 2009, usnesení č. 35, finančnímu a kontrolnímu výboru předložit zápis se všemi náležitostmi a předkládat písemné usnesení ze zasedání do nejbližšího zasedání zastupitelstva obce. Finanční výbor předložil zápisy ze dne 7. 10., 14. 10., 23. 11., 4. 12. 2009. Zápisy obsahovaly náležitosti v souladu s § 118 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na zápise finančního výboru ze dne 4. 12. 2009. Napraveno.
- Obec obdržela dobropis vystavený příspěvkovou organizací Centrum sociálních služeb Znojmo vyplývající z vyúčtování za pečovatelskou službu u obyvatel obce Šanov za II. pololetí 2008 ve výši 617,-- Kč. Při zaúčtování přijaté částky obec nepostupovala v souladu s Vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě a to z hlediska druhového i odvětvového třídění (obec účtovala na § 4356 - Denní stacionáře a centra denních služeb a na položku 5169 - Nákup ostatních služeb mínusem, přestože na tuto položku nebyl v roce 2009 zaúčtován žádný výdaj a výše popsaný přeplatek se vztahuje k roku 2008. K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v přeúčtování chybného účetního zápisu. Oprava účtování přijatého dobropisu ze dne 27. 1. 2009 byla doložena účetním dokladem č. 020126 ze dne 30. 9. 2009. Napraveno.
- 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 právnickým 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. Napraveno.

- Zastupitelstvo obce Šanov na svém zasedání dne 30. 3. 2009, v bodě č. 7, schválilo rozpočet na rok 2009 v paragrafovém členění rozpočtové skladby. Ke dni 30. 8. 2009 nebyl ve výkazu FIN 2 - 12 M upraven:
- § 3729 – Ostatní nakládání s odpady (rozpočet po změnách =595.000,-- Kč, skutečnost k datu 31. 8. 2009 =604.294,-- Kč, plnění 101,56 %),
- § 6117 – Volby do Evropského parlamentu (rozpočet po změnách =17.300,-- Kč, skutečnost k datu 31. 8. 2009 =17.354,-- Kč, plnění 100,32 %),
- § 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené (rozpočet po změnách =50.000,-- Kč, skutečnost k datu 31. 8. 2009 =58.860,-- Kč, plnění 117,72 %).
- Nebylo postupováno v souladu s § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého mj. územní samosprávný c.,,,elek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem.
- **K tomuto nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající v provádění rozpočtových opatření tak, aby hospodaření obce probíhalo v souladu s upraveným rozpočtem a bylo zřejmé, že jsou výdaje čerpány do 100 %. Obec předložila výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2009, ze kterého je zřejmé, že výdaje jsou čerpány do výše 100 %. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2009
- Rozpočtové opatření od č. 4/2009 do č. 8/2009
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2009: 018, 019, 042, 021, 022, 231, 236, 132, 241, 261, 315 70, 272, 277, 314, 316, 321
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 00001, 00005, 00044, 00007, 00010, 00022, 00080
- Účetní doklad č. 480295 ze dne 25. 11. 2009 (předpis dodavatelské faktury ve výši 5.000,-- Kč - dle uzavřené smlouvy č. 01/2009), účetní doklad č. 031655 ze dne 3. 12. 2009 (úhrada dodavatelské faktury dle uzavřené smlouvy č. 01/2009),
- Účetní doklad č. 480327 ze dne 22. 12. 2009 (předpis dodavatelské faktury ve výši 10.000,-- Kč - dle uzavřené smlouvy č. 01/2009), účetní doklad č. 031753 ze dne 23. 12. 2009 (úhrada dodavatelské faktury dle uzavřené smlouvy č. 01/2009),
- Účetní doklady - č. 030918 ze dne 20. 3. 2009, č. 480057 ze dne 10. 3. 2009 (bezdrátový rozhlas Sarah), č. 020068 ze dne 22. 7. 2009, č. 020069 ze dne 22. 7. 2009
- Účetní doklady - č. 030918 ze dne 20. 3. 2009, č. 480057 ze dne 10. 3. 2009 (bezdrátový rozhlas Sarah), č. 020068 ze dne 22. 7. 2009, č. 020069 ze dne 22. 7. 2009
- Účetní doklady vztahující se k realizaci akce "půdní vestavba knihovny s internetovou studovnou - 2.etapa - dokončení", d.č. 480017 ze dne 4. 1. 2009, částka 21.401,-- Kč, d.č. 480256 ze dne 13. 10. 2009, částka 300.838,-- Kč - z toho 100.000,-- Kč označeno ÚZ 00331, d.č. 480289 ze dne 23. 11. 2009, částka 550.474,-- Kč, d.č. 480295 ze dne 25. 11. 2009, částka 5.000,-- Kč, d.č. 480318 ze dne 14. 12. 2009, částka 800.506,-- Kč,

- d.č.480327 ze dne 22. 12. 2009, částka 10.000,-- Kč, d.č. 020172 ze dne 31. 12. 2009, částka 1.889.740,10 Kč - zařazení dokončeného majetku na účet 021
- Darovací smlouva č. 16/2009 uzavřená v Šanově dne 9.12.2009, ve Znojmě dne 4.11.2009
 - Příloha č. 1 k darovací smlouvě
 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Šanov konaného dne 15. října 2009, bod č. 17. Prodej majetku, převod majetku, usnesení č. 31
 - Účetní doklad č. 20170 ze dne 31.12.2009 (vyřazení z majetku)
 - Kupní smlouva uzavřená dne 20.11.2009 (obec prodává pozemek)
 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Šanov konaného dne 15. října 2009, bod č. 17. Prodej majetku, převod majetku, usnesení č. 26
 - Záměr obce: vyvěšeno: 25.2.2009, sňato: 13.3.2009
 - Smlouva o dílo uzavřená dne 28.7.2009 (COLAS CZ, a.s. – technická infrastruktura)
 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Šanov konaného dne 9.7.2009, bod č. 9. TI U Vinohradu – výběr dodavatele
 - Dodatek č. 1 uzavřený dne 19.10.2009 (V Jihlavě dne 6.10.2009, v Šanově dne 19.10.2009)
 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Šanov konaného dne 15.10.2009, bod č. 14. Výstavba spl. Kanalizace a vodovodu U Vinohradu, usnesení č. 19
 - Datum předání 30.11.2009
 - Fakturace:
 - Faktura – daňový doklad č. 91220091 ze dne 2.9.2009 – 2 256 671,- Kč – doklad č. 480217 ze dne 9.8.2009
 - Faktura – daňový doklad č. 91220104 ze dne 23.9.2009 – 1 500 000,- Kč – doklad č. 480241 ze dne 30.9.2009
 - Faktura – daňový doklad č. 91220115 ze dne 30.9.2009 – 658 941,- Kč – doklad č. 480252 ze dne 8.10.2009
 - Faktura – daňový doklad č. 91220122 ze dne 31.10.2009 – 422 065,- Kč – doklad č. 480271 ze dne 4.11.2009
 - Účetní doklad č. 20169 ze dne 31.12.2009
 - Mandátní smlouva č. 01/2009 uzavřená dne 15. 8. 2009 (Obec Šanov – jako mandant, Ing. Vladislav Škarek – mandatář, předmět smlouvy – investorsko-inženýrská činnost na akci „Obec Šanov, p.č. 23 – Dostavba obecního úřadu“, za cenu 15.000,-- Kč)
 - Zápis ze zasedání rady obce Šanov konané dne 2. 12. 2009, bod č. 5 - provedení rozpočtového opatření č. 6/2009 (hlasování: 4 pro)
 - Zápis ze zasedání rady obce Šanov konané dne 23. 10. 2009, bod č. 4 - provedení rozpočtového opatření č. 5/2009 (hlasování: 5 pro)
 - Zápis ze zasedání rady obce Šanov konané dne 28. 12. 2009, bod č. 2 - provedení rozpočtového opatření č. 8/2009 (hlasování: 5 pro)
 - Zápis ze zasedání rady obce Šanov konané dne 30. 9. 2009, bod č. 4 – provedení rozpočtového opatření č. 4/2009 (hlasování: 5 pro)
 - Zápis o průběhu 17. zasedání zastupitelstva obce Šanov, konaného dne 15. 10. 2009, bod č. 8:
 - - usnesení č. 11 - schválení rozpočtového opatření č. 3/2009 (hlasování: 14 pro, proti 0, zdržel se 0)
 - - usnesení č. 12 - schválení rozpočtového opatření č. 4/2009 (hlasování: 14 pro, proti 0, zdržel se 0)
 - Zápis o průběhu 18. zasedání zastupitelstva obce Šanov, konaného dne 17. 12. 2009, bod č. 5:

- - usnesení č. 9 - schválení rozpočtového opatření č. 5/2009 (hlasování: 12 pro, proti 0, zdržel se 0)
- - usnesení č. 10 - schválení rozpočtového opatření č. 6/2009 (hlasování: 12 pro, proti 0, zdržel se 0)
- - usnesení č. 11 - schválení rozpočtového opatření č. 7/2009 (hlasování: 12 pro, proti 0, zdržel se 0)
- Zápis ze zasedání rady obce Šanov konané dne 14. 8. 2009, bod č. 10 – schválení uzavření smlouvy na inženýrskou činnost pro akci „Dostavba obecního úřadu“ s Ing. Vladislavem Škarkem a pověření starosty podpisem smlouvy (hlasování: 3 pro, 1 zdržel se hlasování)
- Příkaz starosty obce Šanov k zajištění inventarizace majetku a závazků obce Šanov ke dni 31. 12. 2009 ze dne 7. 10. 2009
- Soupis přírůstků pořízeného majetku v roce 2009 k účtu 018 v celkové hodnotě 36.068,80 Kč, k účtu 022 v hodnotě 44.500,05 Kč, k účtu 021 v hodnotě 7.435.898,60 Kč

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2009

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace nad 50 000,- Kč v jednotlivých případech.

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 27. 7. 2009, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce (závěrečný účet obce projednáván dne 2. 6. 2009) – viz. § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření. Nedodržením tohoto termínu se obec vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty dle § 14 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření ze strany přezkoumávajícího orgánu, která může být uložena až do výše 50.000,- Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 13,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 46,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 18,03 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec zaslala dne 27. 7. 2009 písemnou informaci o přijetí nápravných opatření a zároveň i o jejich plnění. V tomto sdělení obec uvedla "Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny před schválením závěrečného účtu obce za rok 2008". Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2009 ve dnech 16. - 17. září 2009 obec dále předala soupis přijatých opatření k nápravě jednotlivých chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 obce Šanov, okres Znojmo. Prověřením plnění nápravných opatření bylo zjištěno, že např. popsaný nedostatek týkající se náležitostí inventurních soupisů odstraněn nebyl. Proto nelze na tento nedostatek pohlížet jako na odstraněný a přijetí opatření k nápravě bude prověřeno v rámci kontroly inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2009. Inventarizace k 31. 12. 2009 byla provedena v souladu s §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Rada obce Šanov na svém zasedání dne 15. 5. 2009 v bodě č. 12 schválila pěti hlasy: „Rada obce doporučuje rozpočtové opatření č. 1/2009 a předkládá ho k projednání zastupitelstvu obce.“ a dále dne 14. 8. 2009, v bodě č. 2, schválila čtyřmi hlasy rozpočtové opatření č. 3. Dle § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, je radě obce vyhrazeno mj. provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce, nikoliv rozpočtová opatření schvalovat, tak, jak je zřejmé z výše uvedených zápisů z rady obce. Ze zápisů z Rady obce Šanov ze dnů 30. 9., 23. 10. a 2. 12. 2009 bylo ověřeno, že rozpočtová opatření jsou prováděna nikoliv tímto orgánem schvalována.
- Zastupitelstvo obce Šanov schválilo na svém jednání konaném dne 15.10.2009 pod bodem č. 17. Prodej majetku, převod majetku – prodej pozemku p.č. 1057/11 (po provedené jednoduché pozemkové úpravě p.č. 4560, pozemková úprava nebyla právní moci dne 16.10.2009) o výměře 980 m² za cenu 190,- Kč/m² – pozemky určené pro výstavbu rodinného domku. Nebylo doloženo stanovení ceny obvyklé – viz. § 39 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Šanov, dne 4. března 2010

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

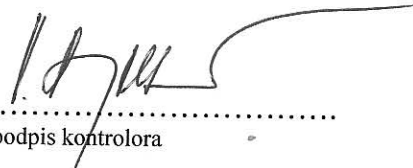
Ing. Alena Oslizlová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Veronika Rychlá

.....
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 4. března 2010.

Petr Škarek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

