



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

SpZn.: S - JMK 41685/2011 OKP
Č. j.: JMK 41685/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce ŠANOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 12. září 2011 a 15. prosince 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. května 2012. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Antonie Dobrovolná
Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího 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. 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 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:

- *Zastupitelstvo obce rozhodlo v rámci schváleného rozpočtu o poskytnutí příspěvku Základní škola a Mateřské škole Šanov na rok 2011 v částce 1.560.00 Kč. Účetním dokladem č. 440023 ze dne 23. 3. 2011 obec chybně předepsala tento závazek na stranu Dal účtu 378 - ostatní krátkodobé závazky. Nebylo dodrženo obsahové vymezení tohoto účtu. Dle ustanovení § 32 odst. 5 písm. b) 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, patří účtovat tento příspěvek správně na účet 349 - Závazky k územním rozpočtům, který obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti. Účetní dokladem číslo 020020 ze dne 1. 11. 2011 byla provedena oprava zaúčtování předpisu příspěvku pro příspěvkovou organizaci, a to na účet 349. Napraveno.*
- *Obec k dílčímu přezkoumání hospodaření nepředložila odpisový plán zřízené příspěvkové organizace, jak stanovuje § 7 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. K druhému dílčímu přezkoumání hospodaření obce byl předložen odpisový plán zřízené příspěvkové organizace. Napraveno.*

- Na základě kupní smlouvy ze dne 5. 5. 2011 pořídila obec pozemek p.č. 3341 od tří spoluvlastníků za kupní cenu 735000,- Kč. V článku III uvedené smlouvy je stanoveno, že úhrada za uvedený pozemek bude provedena ve třech splátkách. První splátka bude uhrazena před podpisem smlouvy, druhá do 31. 5. 2012 a třetí do 31. 5. 2013. Účetním dokladem číslo 440046 ze dne 6. 6. 2011 (právní účinky vkladu 6. 6. 2011), bylo nabytí pozemku, včetně nákladů souvisejících s pořízením, zaúčtováno na účet 031 - Pozemky na str. MD a na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek na str. Dal. Tímto zaúčtováním došlo k minusovému zůstatku na účtu 052, což bylo ověřeno dle předloženého výkazu Rozvaha - Bilance, sestaveného k 31. 7. 2011. Správně mělo být účtováno na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. Obec nepostupovala v souladu s § 7 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní závěrka sestavená na základě účetnictví nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a obsah položek účetní závěrky neodpovídal skutečnému stavu. Účetním dokladem číslo 020021 ze dne 1. 11. 2011 byla provedena oprava chybného účtování. Závazek obce byl přeúčtován na účet 459. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 2 až 6, evidence rozpočtových opatření za rok 2011
- Evidence pohledávek 2011 (pronájmy pozemků)
- Inventarizační zpráva
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Mzdové listy zastupitelstva obce za rok 2011
- Účetní doklad číslo 20043 - 20054, 440064 - 440093
- Účetní doklady ke kontrolovaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2011
- Rozvaha Základní školy a Mateřské školy k 31. 12. 2011
- Výkaz zisku a ztráty Základní školy a Mateřské školy k 31. 12. 2011
- Nájemní smlouva na nebytový prostor v č. p. 358 ze dne 1. 12. 2011
- Nájemní smlouva ze dne 1. 11. 2011 na pronájem pozemků NOVÁK AGERO s.r.o.
- Kupní smlouva ze dne 10. 10. 2011 - prodej pozemku p.č. 720/74
- Záměr obce ze dne 12. 5. 2011
- Účetní doklad číslo 991644, 440072
- Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 21. 11. 2011 č. SB-4710-080 (za úplaty 1000,- Kč)
- Záměr obce pronájmu nebytových prostor, pronájmu pozemků
- Plán inventur na rok 2011
- Směrnice č. 2/2011 o inventarizaci
- Směrnice č. 1/2011 Odpisový plán
- Zápisy z jednání rady ze dne 31. 10. 2011, 28. 11. 2011, 5. 12. 2011, 14. 12. 2011 a 29. 12. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 18. 10. 2011 a 20. 12. 2011
- Zápisy kontrolního výboru ze dne 19. 9. 2011 a 12. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šanov za rok 2011

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 2011 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 4,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 15,17 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Na základě ustanovení § 9 odst. 4 zákona o přezkoumávání hospodaření byla provedena i kontrola u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Šanov, která se zaměřila na kontrolu hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jí poskytl zřizovatel. Byla předložena inventarizace majetku a závazků příspěvkové organizace. Při této kontrole bylo zjištěno, že příspěvková organizace nezpracovala inventarizaci za rok 2011 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Šanov, dne 14. května 2012

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Antonie Dobrovolná

.....
kontrolor

Antonie Dobrovolná

.....
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 poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Petr Škarek

.....
starosta obce

Petr Škarek

.....
podpis starosty obce

Ing. Monika Maisová

.....
účetní

Ing. Monika Maisová

.....
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. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Šanov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Šanov dne 14. května 2012.

Petr Škarek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

