

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

SpZn.: S - JMK 86363/2011 OKP
Č. j.: JMK 86363/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce ČERNOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. dubna 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 Černovice
Černovice 113, 679 75 Černovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Jana Urbánková
Ing. Jitka Lošťáková

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:

Jaroslav Zhoř - starosta

Ludmila Kšicová - 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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 18. 7. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce (závěrečný účet obce projednán dne 16. 6. 2011). **Územní celek nedodržel ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Na základě Směnné smlouvy ze dne 7. 10. 2011 směnila obec Černovice pozemky p.č. 396/37 o výměře 261 m² a p.č. st. 120, díl " b" o výměře 146 m² za pozemek p.č. 753/5 v k.ú. Černovice u Kunštátu. Právní účinky vkladu vznikly dnem 28. 12. 2011. O úbytku majetku nebylo ke dni 31. 12. 2011 účtováno. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Nedostatek obdobného rázu se týká i Směnné smlouvy ze dne 27. 12. 2011.**

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:

- Inventurní soupisy účtů 018, 019 a 389 sestavené ke dni 31. 12. 2010 neobsahovaly náležitosti (jednoznačně určitelný majetek, podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění inventarizace a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace) stanovené § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 o účetnictví. Obec Černovice přijala k tomuto nedostatku nápravné opatření spočívající ve vypracování inventurních soupisů se stanovenými náležitostmi. Plnění opatření bude odkontrolováno při konečném přezkoumání na inventarizaci k 31. 12. 2011. **Kontrolou inventarizace sestavené ke dni 31. 12. 2011 nebyl zjištěn nedostatek obdobného rázu. Napraveno.**
- Na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl dokladem č. 210364 ze dne 31. 12. 2010 chybně zařazen smaltovaný ovál (přípevněn na budově hasičské zbrojnice) v hodnotě 3.600,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s Vyhláškou 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. Obsahová náplň účtu 028 - je stanovena v § 14 odst. 6 výše uvedené vyhlášky jako movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč. Chyba stejného rázu byla zjištěna u d.č. 210017 ze dne 25. 1. 2010, kterým byly zaičtovány 4 ks osoušeče rukou jako drobný dlouhodobý hmotný majetek. **Smaltovaný ovál v celkové hodnotě 3.600,- Kč a osoušeče rukou v hodnotě 15.896,- Kč byly odúčtovány z majetkového účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek souhrnným účetním dokladem č. 210180 ze dne 1. 7. 2011. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Černovice předložila k dílčímu přezkoumání vnitřní směrnice obce Černovice, které nebyly aktualizovány a nejsou v souladu s platnými právními předpisy, např. Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence ze dne 13. 12. 2007, Aktuální účtový rozvrh vč. číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik ze dne 28. 11. 2003. Platný účtový rozvrh roku 2011 nebyl přílohou směrnice, tak jak se ve směrnici uvádí, ani nebyl obcí předložen. Nebylo postupováno v souladu s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Ke konečnému přezkoumání byly aktualizovány vnitřní směrnice obce s odkazem na platné právní předpisy a doplněn účtový rozvrh. Napraveno.**
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 18. 7. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce (závěrečný účet obce projednán dne 16. 6. 2011). Územní celek nedodržel ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K tomuto nedostatku přijala obec Černovice nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování výše uvedeného ustanovení zákona č. 420/2004 Sb..**

- Na základě Zřizovací listiny příspěvkové organizace obce Černovice Mateřská škola Černovice ze dne 1. 10. 2009 byl předán k hospodaření movitý majetek včetně dvou herních sestav (účet 021 částka 160 033,- Kč). Tento majetek předaný k hospodaření příspěvková organizace vede na majetkových účtech a účetně jej odepisuje. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce nebyl předložen zřizovatelem schválený odpisový plán, podle kterého jsou prováděny odpisy v příspěvkové organizaci Mateřská škola Černovice a tyto odpisy jsou zdrojem investičního fondu. Nebylo postupováno v souladu s § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Ke konečnému přezkoumání byl předložen odpisový plán, dle kterého jsou prováděny odpisy v příspěvkové organizaci Mateřská škola Černovice. Napraveno.**
- Výdaje obce ve výši 62.400,- Kč týkající se terénních úprav - víceúčelové hřiště (účetní doklad č. 210161 ze dne 14. 6. 2011) a ve výši 260.014,- Kč, týkající se zpevněné plochy a vybudování parkoviště u víceúčelového hřiště (účetní doklad č. 210187 ze dne 1. 7. 2011) nebyly zařazeny do majetku obce na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, popř. 021 - Stavby. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Nedostatek byl odstraněn dne 31. 12. 2011 (účetní doklad č. 210414 a 210415) Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 3 a 4/2011
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2011
- Plán inventur na rok 2011
- Směrnice č. 1/2011 Inventarizace
- Odpisový plán
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 041, 031, 021, 022, 028, 052, 069, 112, 314, 231, 403, 389
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2011
- Účetní doklad č. 450126, 450125, 450132, 210262
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje s.č. 009360/11/ORR ze dne 7. 11. 2011 (oprava střechy základní školy)
- Finanční vyúčtování dotace z Programu rozvoje venkova JMK pro rok 2011 "Oprava střechy základní školy" ze dne 9. 1. 2011
- Předávací protokol provedených prací a dodávek a služeb ze dne 22. 8. 2011 (oprava střechy na ZŠ)
- Směnná smlouva ze dne 7. 10. 2011 (směna pozemků p.č. 396/37 o výměře 261 m² a část pozemku p.č. st.120, díl "b" o výměře 146 m² za pozemek p.č. 753/5 o výměře 213 m²)
- Směnná smlouva ze dne 27. 12. 2011 (směna pozemků p.č. 401/5, st. 249, p.č. 1265/25 v k.ú Černovice za pozemky p.č. 1291, 49/3 a 49/4)
- Zápis ze zastupitelstva obce Černovice č. 202/2011 ze dne 22. 9. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.*

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *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.*

- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Černovice. Upozorňuje obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. (nebyly zpracovány inventurní soupisy např. účtů 018, 112, 311, 314 nebo zpracované inventurní soupisy neobsahují veškeré náležitosti, např. datum zahájení, ukončení, podpisy členů inventarizační komise - účet 022, 021, 022, 028).

Černovice, dne 4. dubna 2012

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Černovice pan Jaroslav Zhoř a účetní obce paní Ludmila Kšicová 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.

Jaroslav Zhoř

.....
starosta obce

.....

podpis starosty obce

Ludmila Kšicová

.....
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. 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 kontrolního a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Černovice 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.

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).

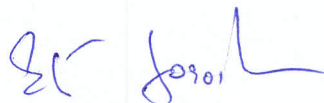
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Černovice dne 4. dubna 2012.

Jaroslav Zhoř

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

