

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

SpZn.: S - JMK 78840/2012 OKP
Č. j.: JMK 78840/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce HLUBOKÉ MAŠŮVKY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 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 Hluboké Mašůvky
Hluboké Mašůvky 10,
671 52 Hluboké Mašůvky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Bc. Zdeňka Poláčková
Ing. Hana Vaňurová

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:

Ing. Jiří Malec - starosta

Stanislava Tomková - 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

- Kontrolou závěrečného účtu obce Hluboké Mašůvky za rok 2011 bylo zjištěno, že neobsahoval některé zákonem stanovené náležitosti, např. údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem. **Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je uvedeno, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.
- Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky na svém zasedání konaném dne 26. 6. 2012 pod bodem č. 6 schválilo závěrečný účet za rok 2011 následovně: "Zastupitelstvo obce po projednání schvaluje závěrečný účet obce Hluboké Mašůvky za rok 2011, včetně opatření vyplývající z přezkoumání hospodaření obce za rok 2011". Schválení závěrečného účtu obce **nebylo v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 1. 12. 2011 uzavřela obec nájemní smlouvu na pronájem parcely č. 2088/2 a č. 2088/3 k umístění včelstev. Pronájem pozemků byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 10. 2011 pod bodem 3. Záměr na pronájem pozemků nebyl předložen. Obec **nedodržela ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je stanoveno, že záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, **pronajmout** jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný.

- Obec Hluboké Mašůvky požádala o přezkoumání hospodaření Krajský úřad Jihomoravského kraje dne 2. 7. 2012. Tím došlo k **nedodržení § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**, kde je stanoveno, že obce a dobrovolné svazky obcí, které jsou podle zvláštního právního předpisu oprávněny požádat o přezkoumání krajský úřad, tak učiní do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě příslušnému úřadu ve smyslu § 5 odst. 3 oznámí, že se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti.

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- V předloženém Výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav evidovaný k datu 31. 12. 2012 v části C - Omezení vlastnického práva, je uvedeno zástavní právo smluvní na pozemky parcela č. 1625/24 (3 m²) a parcela č. 1625/28 (20 m²). Jedná se o pozemky zakoupených obcí od fyzických osob, na kterých vázla zástavní práva k Českomoravské stavební spořitelně, a.s. a k Hypoteční bance, a.s. V rámci provedené inventarizace za rok 2012 nebyla tato skutečnost zjištěna. **Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je uvedeno, že obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob.

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

- Některé předložené účetní doklady, např. účetní doklady č. 5006 - 5015 a č. 5018 - 5019 nebyly podloženy prvotními účetními doklady. **Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je uvedeno, že podle tohoto zákona se považuje za průkazný účetní záznam pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dne 27. 12. 2012 účetním dokladem č. 10855 záúčtovala obec úhradu na akci: "elektrické práce, oprava VO v obci" ve výši 4 821,60 Kč. Tato oprava byla chybně záúčtována na nákladový účet 518 0300 - Služby a náklady nevýrobní povahy, položka 5171 - Opravy a udržování. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 33 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky**, kde je stanoveno, že položka "A.I.12. Ostatní služby" obsahuje zejména náklady na poplatky za bankovní služby a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v položkách "A.I.8. Opravy a udržování". Obdobný nedostatek se vyskytoval i u účetního dokladu č. 10875.
- Obec Hluboké Mašůvky má uzavřenu ode dne 30. 12. 2009 nájemní smlouvu na pronájem sálu kulturního domu pro nepravidelné tréninky taneční skupiny SINGLE. V článku II. této smlouvy je mimo jiné uvedeno, že roční nájemné za pronajaté nebytové prostory činí 3 000,- Kč a bude placeno 1 x ročně. Povinnost platit nájemné

vzniká dnem 1. 1. 2010. Předpis nájemného nebyl proveden. **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3.,** kde je stanoveno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky aj. Pokladním dokladem č. 20115 ze dne 23. 3. 2012 bylo nájemné uhrazeno ve výši 4 000,- Kč, předpis pohledávky byl tedy záúčtován zároveň s úhradou. 5012/3

- Účetním dokladem č. 12297 ze dne 19. 12. 2012 byla provedena fakturace za opravu elektrické instalace na půdě školy. Předpis této opravy byl chybně účtován na nákladový účet 518 0300 - Služby a náklady nevýrobní povahy. Patřilo účtovat na účet 511 0300 - Opravy a udržování s položkou rozpočtové skladby 5171 - Opravy a udržování. **Obec nedodržela obsahovou náplň položky výkazu zisku a ztráty "A.I.12. Ostatní služby",** která obsahuje zejména náklady na poplatky za bankovní služby a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v položkách "A.I.8. Opravy a udržování" až "A.I.11. Aktivace vnitroorganizačních služeb" **v souladu s ustanovením § 33 odst. 1 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** Obdobný nedostatek se vyskytoval i u účetního dokladu č. 10875 a č. 10855.
- Výdajovým pokladním dokladem č. 20560 ze dne 5. 12. 2012 byla pořízena AKU vrtačka v hodnotě 1 890,- Kč. Předpis tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku byl chybně účtován na nákladový účet 501 0300 - Materiální náklady. Patřilo účtovat na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. **Obec nedodržela obsahovou náplň položky výkazu zisku a ztráty "A.I.35 Náklady z drobného dlouhodobého majetku",** který obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, **v souladu s ustanovením § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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:

- Na základě Darovací smlouvy č. 1/916/2011 ze dne 16. 5. 2011 obec obdržela pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola finanční dar ve výši 80.000,- Kč na projekt Dětské hřiště. Budované dětské hřiště je sledováno na účtu 042 020 - Ned. DHM - Dětské hřiště. Podle darovací smlouvy byl příjemce povinen předložit nejpozději do 31. 3. následujícího roku závěrečnou zprávu. O předpisu finančního daru bylo vnitřním účetním dokladem č. 11123 ze dne 26. 9. 2011 účtováno zápisem na str. Dal 649 - Ostatní výnosy z činnosti. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.2 písm. c), neboť jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu Dal účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Dále bylo zjištěno, že obec

v roce 2010 obdržela investiční dotaci na rekonstrukci místní komunikace, kterou neevviduje na účtu 403. **Vnitřním účetním dokladem č. 5015 ze dne 1. 6. 2012 byl opraven příjem dotace na rekonstrukci místní komunikace na účet stranu Dal účtu 403 -Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a vnitřním účetním dokladem č. 5014 ze dne 1. 6. 2012 byl zaúčtován finanční dar pro PO ZŠ a MŠ Hluboké Mašůvky na pořízení dětského hřiště na stranu Dal účtu 403 -Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Napraveno.**

- Kupní smlouvou ze dne 2. 6. 2011 obec prodala pozemek parc. č. 2772/17, který vznikl oddělen od pozemku 2772/8. O prodeji tohoto pozemku rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21. 9. 2010, kdy v bodě 4 je uvedeno: "Byl projednán prodej pozemku p. č. 2772/8 dle GP za cenu 220,-Kč/m2." Stejně znění je k tomuto bodu uvedeno i v usnesení z jednání zastupitelstva v bodě "2. Zastupitelstvo obce schvaluje". Z uvedeného nelze dovodit osobu či osoby, kterým byl prodej daného pozemku schválen. Obec nedodržela ust. § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, podle kterého musí být právní úkon učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn při přezkoumání hospodaření roku 2010. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude při převodech nemovitého majetku postupováno tak, aby bylo zřejmé, že bylo rozhodnuto o nabytí či převodu nemovitého majetku podle § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Ověřeno na prodeji pozemku p. č. 1188/1 a 513/71, kde na zasedání zastupitelstva konaného dne 22. 3. 2012 pod bodem 19 a 20 byl schválen prodej pozemků konkrétním fyzickým osobám. Napraveno.**
- Smlouvou č. 4709-226/001/2011-ZN-AD ze dne 8. 8. 2011 obec zřídila věcné břemeno na pozemku parc.č. 2771 jako strana povinná. Článkem III. bylo ujednáno, že věcné břemeno se zřizuje úplatně za jednorázovou úplatu ve výši 1.000,-- Kč bez DPH. Tato úhrada bude povinnému (obci) uhrazena na základě daňového dokladu - faktury vystavené do 30 dnů od doručení smlouvy z příslušného katastrálního pracoviště KÚ se schvalovací doložkou. Podle razítka byla tato smlouva doručena obci dne 19. 9. 2011 s tím, že vklad práva byl zapsán dne 9. 9. 2011. Do 31. 12. 2011 obec fakturu nevystavila a ani neúčtovala o předpisu pohledávky. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť neúčtovala o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. **Dne 26. 4. 2012 byla vystavena faktura na částku 1 000,- Kč a proveden předpis faktury, která byla uhrazena dne 14. 5. 2012. Dále byly doklady č. 5009 a 5010 zaúčtovány předpisy vyplývající z dalších smluv o věcném břemeni. Účtování předpisů za věcné břemeno bylo ověřeno u Smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemeni ze dne 11. 4. 2012,, dle které bylo zřízeno věcné břemeno úplatně ve výši 10 700,- Kč a byla vystavena faktura. Napraveno.**
- Obec na základě kupní smlouvy ze dne 2. 3. 2010 prodala manželům Kulhánkovým pozemek parc.č. 1188/21 o výměře 245 m2 za dohodnutou cenu 50,- Kč/m2, tj. celkem za 12.250,- Kč. Výše uvedený pozemek vznikl na základě geometrického plánu č.594-497/2009 z pozemků p.č. 1188/13 (oddělen díl "a" o výměře 101 m2) a p.č. 2936 (oddělen díl "b" o výměře 144 m2). Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky na svém zasedání dne 24. 3. 2009 projednalo prodej pozemku pouze p.č. 1188/13 za cenu 50,- Kč/m2. V "Zápisu" ani "Usnesení" ze zasedání zastupitelstva není uvedeno, komu se výše uvedený pozemek prodává. Pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo naplněno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 byla obec Hluboké Mašůvky upozorněna

na neúplné schvalování majetkoprávních úkonů. K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, na jehož základě bude při převodech nemovitého majetku bude postupovat dle ust. § 85 písm. a zák. č. 128/2000 Sb., o obcích. Kontrolou schválení prodeje pozemku parc. č. 2772/17 byl zjištěno, že z usnesení ani ze zápisu nelze odvodit osobu kupujícího. Ověřeno na prodeji pozemku p. č. 1188/1 a 513/71, kde na zasedání zastupitelstva konaného dne 22. 3. 2012 pod bodem 19 a 20 byl schválen prodej pozemků konkrétním fyzickým osobám. Napraveno.

- Obec uzavřela dne 27. 10. 2010 smlouvu o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu na obecním pozemku p.č. 2764/1. Akciová společnost E.ON distribuce zatížila tento pozemek stavbou - "Kabel nízkého napětí - lokalita 11 RD". Dle článku III této smlouvy se smluvní strany dohodly, že věcné břemeno se zřizuje úplatně a to jednorázovou úplatou v celkové výši 5.200,- Kč. Obec neprovedla předpis pohledávky vyplývající z této smlouvy. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2. a 5.3., neboť o vzniku pohledávky nebylo účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu. **Obec k tomuto nedostatku přijala systémové opatření, na jehož základě bude nadále postupovat v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Vzhledem k nedostatku, uvedenému v odd. A Zprávy, týkajícího se neúčtování o předpisu pohledávky vyplývající ze smlouvy o zřízení věcného břemene a nevystavení faktury, nelze konstatovat, že by bylo obcí přijaté opatření plněno. Doklady č. 5009 a 5010 zaúčtovány předpisy vyplývající z výše uvedených smluv o věcném břemenu. Účtování předpisů za věcné břemeno bylo ověřeno u Smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 11. 4. 2012., dle které bylo zřízeno věcné břemeno úplatně ve výši 10 700,- Kč a byla vystavena faktura. Napraveno.**
- Kupní smlouvou ze dne 2. června 2011 obec prodala pozemek parc. č. 2772/17 o výměře 32 m2, který vznikl oddělením z pozemku parc. č. 2772/8. O úbytku účetní hodnoty prodaného majetku bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 5015 ze dne 6. 6. 2011 souvztažným zápisem na účtech 401 - Jmění účetní jednotky (str. MD) a 031 - Pozemky (str. Dal), tzn. že nebylo účtováno na účtu 554 - Prodané pozemky. Uvedeným postupem nebyla naplněna obsahová náplň položky výkazu zisku a ztráty "A.I.28. Prodané pozemky" v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 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. **Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření, že při převodech majetku bude postupovat v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Ověřeno při vyřazování prodaných pozemků na základě kupních smluv, kdy bylo účtováno o vyřazení pozemků přes nákladový účet 554 - Prodané pozemky. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Hluboké Mašůvky má uzavřenu ode dne 30. 12. 2009 nájemní smlouvu na pronájem sálu kulturního domu pro nepravidelné tréninky taneční skupiny SINGLE. V článku II. této smlouvy je mimo jiné uvedeno, že roční nájemné za pronajaté nebytové

Január 3.4.

prostory činí 3 000,- Kč a bude placeno 1 x ročně. Povinnost platit nájemné vzniká dnem 1. 1. 2010. Předpis nájemného nebyl proveden. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., kde je stanoveno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky aj. Pokladním dokladem č. 20115 ze dne 23. 3. 2012 bylo nájemné uhrazeno ve výši 4 000,- Kč, předpis pohledávky byl tedy zaúčtován zároveň s úhradou. Obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že veškeré nájemní vztahy vyplývající ze smluv budou předepisovány. K datu dílčí kontroly nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva, dodržování systémového opatření nemohlo být tedy ověřeno.

- Dne 6. 8. 2012 byl pod účetním dokladem č. 2012182 zaúčtován předpis faktury na pořízený dlouhodobý drobný hmotný majetek (koberec) v hodnotě 4 770,- Kč. Uvedený předpis byl chybně zaúčtován na stranu MÁ DÁTI nákladového účtu 501 - Materiální náklady. Nebylo postupováno v souladu s § 33 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je uvedeno, že položka výkazu zisku a ztráty A.I.1 - Spotřeba materiálu, obsahuje zejména náklady na spotřebovaný materiál a náklady na úbytek zásob v rámci stanovených norem přirozených úbytků. **Dle vyjádření zástupců obce se jedná o technické zhodnocení do stanovené hranice budovy Základní školy. Obec jako odstranění nedostatku předložila Darovací smlouvu ze dne 28. 8. 2012, kterou byl pořízený koberec darován Základní a mateřské škole Hluboké Mašůvky. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 5019 ze dne 31. 7. 2012 byl zaúčtován nalezený majetek - ozvučovací přístroj v hodnotě 32 118,- Kč. Uvedený účetní doklad byl chybně zaúčtován mimo jiné, na stranu MÁ DÁTI nákladového účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti. Nebylo postupováno v souladu s § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účetním dokladem č. 5026 bylo dne 23. 10. 2012 vystornováno chybné účtování. Napraveno.**
- Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že předpis příspěvku na provoz příspěvkové organizaci je účtován na účet 378 0010 - Jiné závazky - ZŠ Hl. Mašůvky. Nebylo dodrženo obsahové vymezení tohoto účtu. Dle ustanovení § 32 odst. 5 písm. c) 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 vybraným místním vládním institucím, 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. **Účetním dokladem č. 5025 byl dne 23. 10. 2012 přeúčtován příspěvek na provoz příspěvkové organizaci na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky na svém zasedání konaném dne 26. 6. 2012 pod bodem č. 6 schválilo závěrečný účet za rok 2011 následovně: "Zastupitelstvo obce

po projednání schvaluje závěrečný účet obce Hluboké Mašůvky za rok 2011, včetně opatření vyplývající z přezkoumání hospodaření obce za rok 2011". Schválení závěrečného účtu obce nebylo v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. **Usnesení zasedání zastupitelstva obce č. 3 konané dne 26. 6. 2012 bylo doplněno o znění: "Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky schvaluje závěrečný účet za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami a přijetím nápravných opatření". Závěrečný účet nebyl tedy nově projednán ani schválen. Nenapraveno.**

- Kontrolou závěrečného účtu obce Hluboké Mašůvky za rok 2011 bylo zjištěno, že neobsahoval některé zákonem stanovené náležitosti, např. údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. **Při konečném přezkoumání byla předložena Přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2012. Závěrečný účet byl doplněn o Bilanci příjmů a výdajů za prosinec 2011. Závěrečný účet doplněný o zákonem stanovené náležitosti nebyl znovu vyvěšen a schválen. Nenapraveno.**
- Dne 1. 12. 2011 uzavřela obec nájemní smlouvu na pronájem parcely č. 2088/2 a č. 2088/3 k umístění včelstev. Pronájem pozemků byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 10. 2011 pod bodem 3. Záměr na pronájem pozemků nebyl předložen. Obec nedodržela ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, že při převodech a pronájmech nemovitého majetku bude postupovat dle ustanovení § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, záměry pronájmů a prodejů majetku budou řádně zveřejňovány na úřední desce obce. Žádný nový pronájem pozemků do konce roku 2012 neproběhl, proto nebylo možno ověřit dodržování systémového opatření.**
- Obec Hluboké Mašůvky požádala o přezkoumání hospodaření Krajský úřad Jihomoravského kraje dne 2. 7. 2012. Tím došlo k nedodržení § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že obce a dobrovolné svazky obcí, které jsou podle zvláštního právního předpisu oprávněny požádat o přezkoumání krajský úřad, tak učiní do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě příslušnému úřadu ve smyslu § 5 odst. 3 oznámí, že se rozhodly zadat přezkoumání

auditorovi nebo auditorské společnosti. Obec přijala systémové opatření, že bude klást zvláštní důraz na dodržení termínu včasného zažádání o přezkum hospodaření obce.

- Některé předložené účetní doklady, např. účetní doklady č. 5006 - 5015 a č. 5018 - 5019 nebyly podloženy prvotními účetními doklady. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že podle tohoto zákona se považuje za průkazný účetní záznam pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K tomuto nedostatku obec nepřijala žádné nápravné opatření. Vnitřním účetním dokladem č. 5058 ze dne 31. 12. 2012 byly zaúčtovány roční odpisy, které nebyly doloženy dokladem, podle kterého byly účetní odpisy za rok 2012 zaúčtovány. Stejně tak účetní doklad č. 5057 ze dne 31. 12. 2012, kterým byly zaúčtovány opravné položky k pohledávkám vedených na účtu 315 - Pohledávky nebyl doložen prvotní doklad, který by prokazoval oprávněnost účtování. Nenapraveno.**

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. 4 - 7, Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období - kalendářní rok 2012 (v Kč)
- Mzdový list zaměstnance obce s os. č. 95 za měsíc prosinec 2012 - Dohoda o provedení práce
- Mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky s os. č. 105 za období září - prosinec 2012 a mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky s os. č. 108, 107, 111, 73 a os. č. 26 za období září - prosinec 2012
- Pokladní doklady č. 20560, 20530, 20562
- Účetní doklad č. 12110 a bankovní výpis č. A. 6, str. 3/7 - ÚZ 14004
- Účetní doklady č. 10810 a č. 12267 - termostatické ventily
- Účetní doklady č. 10875 a č. 10855 - opravy a udržování
- Účetní doklad č. 12297
- Dohoda o provedení práce ze dne 9. 12. 2012 - hudební produkce při besedě
- Smlouva č. 16811/12/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 4. 12. 2012 - ÚZ 14004 - JSDH
- Smlouva o dílo ze dne 6. 11. 2012 - termostatické ventily v budově ZŠ a MŠ
- Přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky za rok 2012 ze dne 31. 10. 2012
- Protokoly o výsledku kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hluboké Mašůvky ze dne 10. 10. 2012 a ze dne 12. 12. 2012
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 13. 11. 2012
- Zápis ze schůze finančního výboru konané dne 6. 11. 2012 a Zápis ze schůze finančního výboru konané dne 27. 12. 2012
- Zápis č. 3/2012 o výsledku kontroly, kterou provedl kontrolní výbor dne 2. 10. 2012 a Zápis č. 4/2012 o výsledku kontroly, kterou provedl kontrolní výbor dne 27. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (překročení působnosti)
- Obec ručila za závazky fyzických nebo právnických osob v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)
- K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinnosti)
- Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (překročení působnosti)
- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (porušení povinnosti)

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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

Nezveřejněním záměru obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního úkonu ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

příspěvkové organizace provedená zřizovatelem dne 10. 10. 2012 a dne 12. 12. 2012 nebyla provedena v souladu s částí třetí - Základní pravidla kontrolní činnosti (Kontrolní řád) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena také inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hluboké Mašůvky. Upozorňujeme 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, jelikož nebyly zpracovány inventurní soupisy např. účtů 112, 314, 381, 385, 388 a účtu 377 nebo zpracované inventurní soupisy neobsahovaly veškeré náležitosti, např. datum zahájení, ukončení, podpisy členů inventarizační komise - účet 022, 021, 022, 028 - MŠ, 028 - ZŠ, 028 - ŠJ.*

Hluboké Mašůvky, dne 27. února 2013

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vaďurová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Bc. Zdeňka Poláčková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Hluboké Mašůvky pan Ing. Jiří Malec a účetní obce paní Stanislava Tomková 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.

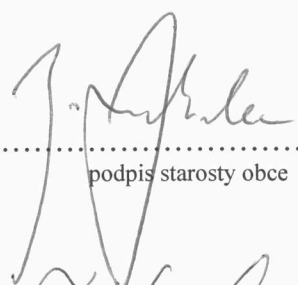
Ing. Jiří Malec

.....
starosta obce

Stanislava Tomková

.....
účetní

O B E C
H L U B O K É M A Š Ů V K Y
671 52
IČ: 002 92 770


.....
podpis starosty obce


.....
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 Hluboké Mašůvky 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. 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).

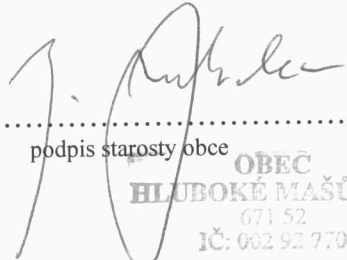
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Hluboké Mašůvky dne 27. února 2013.

Ing. Jiří Malec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEČ
HLUBOKÉ MAŠŮVKY
671 52
IČ: 002 92 779