



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

SpZn.: S - JMK 85136/2008 OKP

Č. j.: JMK/2009

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 obce HLUBOKÉ MAŠŮVKY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. prosince 2008 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. dubna 2009. 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: **Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Dagmar Dohnalová
Ing. Zdeněk Vejvalka

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:

Ladislav Vaněk - 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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu lze na hospodaření obce nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Smlouvou č. 7/2007 o převodu majetku podle ust. § 628 a násl. občanského zákoníku (darovací smlouva) uzavřenou dne 13.8.2007 obec darovala ze svého majetku částí stavby vodního díla vyspecifikované v čl. I. smlouvy. V čl. IV. smlouvy je uvedeno, že vlastnické právo k movitým věcem přechází z převodce na nabyvatele podpisem této smlouvy, tzn. 13.8.2007. Obec odúčtovala tento majetek z účtu 021 stavby dokladem č. 5065 dne 31.12.2007. Obec nedodržela ustanovení Českého účetního standardu č. 501 - Účty a zásady účtování na účtech bodu 5.2. a 5.3. - účetní zápis nebyl proveden k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nápravné opatření: K tomuto nedostatku přijala obec opatření spočívající ve vysvětlení důvodu k odúčtování majetku až v prosinci 2007 a to takto: podepsaná smlouva zástupcem DSO Vak Znojmo se vrátila poštou zpět na obec Hluboké Mašůvky až v prosinci 2007 – obec se domnívá, že až podpisem obou smluvních stran nabývá smlouva platnost. Napraveno.
- Dne 24.8.2007 obec uzavřela kupní smlouvu na pozemky. Kupní cena činila dle čl. III. smlouvy 7 500,- Kč. O této pohledávce nebylo účtováno. Obec rovněž nedoložila, kdy byla tato pohledávka uhrazena. Nebyl dodržen ČÚS č. 501 bod 5.3. – nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nápravné opatření: Ke zjištěnému nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v tom, že nadále bude o pohledávkách účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 501, bod č. 5.3. Dále bylo přijato nápravné opatření spočívající v tom, že byla provedena úhrada kupní smlouvy ve výši 7.500,- Kč. Plnění přijatého opatření bylo doloženo účetním dokladem č. 10230 ze dne 14. 4. 2008. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetní jednotka provedla za kontrolované období čtyři rozpočtová opatření. Přesto bylo zjištěno čerpání výdaje, který nebyl rozpočtován a to § 3635 - Územní plánování, pol. 6119 - Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku v celkové výši 39.270,- Kč. Obec neuskutečňovala své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a neprováděla pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu svého hospodaření tak, jak ukládá § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K popsánímu nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v dorozpočtování příslušného výdaje a to v rámci rozpočtového opatření č. 5. Z předloženého výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2008 nebylo zjištěno čerpání nerozpočtovaných výdajů ani přečerpání rozpočtovaných paragrafů a položek. Napraveno.**
- Obec k dílčímu přezkoumání hospodaření nepředložila záměr obce směnít pozemek parc.č. 1502/17 za pozemek parc.č. 3354 v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, který by dokládal platnost právního úkonu - uzavření Směnné smlouvy ze dne 15.2.2008 (směna pozemků parc.č. 1502/17 o výměře 921m2 za pozemek parc. č. 3354 o výměře 921m2 bez cenového ujednání). **K popsánímu nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v doložení záměru na předmětnou směnu pozemků. Tento záměr byl přiložen k zápisu ze zasedání zastupitelstva obce dne 20. 3. 2007. Napraveno.**
- Obec na základě Směnné smlouvy ze dne 31.3.2008 účtovala účetním dokladem č. 5007 ze dne 2.4.2008 o směně pozemků bez cenového ujednání, a to o úbytku pozemků v hodnotě 9.023,- Kč a přírůstkem hodnoty pozemků ve stejné hodnotě. Stejným způsobem obec postupovala např. u Směnné smlouvy ze dne 15.2.2008. Obec nepostupovala v souladu s § 25 odst. 1 písm. k) ve smyslu odst. 4 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť neocenila pozemek reprodukční pořizovací cenou. **K napravení popsáního nedostatku obec doložila účetní doklady č. 5047, 5048 a 5049 ze dne 1. 12. 2008. Těmito účetními doklady byla zaúčtována reprodukční pořizovací cena pozemků - SS Hanzal, SS Dvořák, SS Filipská. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o poskytnutí zálohy na prodej pozemků (parc.č. 433/1, 430, 424, 423/1, 423/2, 432) obec přijala zálohu ve výši 1.000.000,- Kč. O přijetí finančních prostředků bylo účtováno účetními doklady č. 10558 ze dne 8.9.2008, č. 10664 ze dne 24.10.2008 a č. 10667 ze dne 26.10.2008 jako o úhradě pohledávky. Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.3 Přijaté zálohy č. 169“ dle § 19 odst. 2 vyhlášky č. 505/2000 Sb., neboť dle výkazu Rozvaha (Balance) sestaveného ke dni 30.11.2008 nebylo o přijaté záloze účtováno na závazkovém účtu. **K odstranění tohoto nedostatku předložila obec účetní doklad č. 5052 ze dne 1. 12. 2008, kterým zaúčtovala přijatou zálohu ve výši 1.000.000,- Kč na účet 324 - Přijaté zálohy. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období - kalendářní rok 2008
- Rozpočtové opatření č. 5 provedené starostou dne 31. 12. 2008
- Evidence pohledávek -účet 315.20 (psi) a 315.30 (odpady)
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2008: 112, 041, 042, 231, 314, 315, 263, 321, 324, 951, 971, 972, 018, 022, 025, 028, 032, 021
- Mzdové listy zastupitelů obce s osobními čísly 5, 10, 11, 14, 23, 24, 48, 72, 73 za období leden - prosinec 2008
- Účetní doklady č. 5001 a 5002 ze dne 31. 1. 2008 - předpis pohledávek - psi, odpady
- Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 20. 3. 2007, bod č. 3 - pověření starosty obce prováděním rozpočtových opatření
- Zápis č. 14 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 16. 12. 2008, bod č. 4, usnesení - bod č. 2 - zastupitelstvo obce schvaluje rozpočtové opatření č. 4 ve výši 1.304.200,-- Kč
- Zápis č. 15 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 24. 02. 2009, bod č. 4, usnesení - bod č. 2 - zastupitelstvo obce schvaluje rozpočtové opatření č. 5 ve výši 189.600,-- Kč
- Rozhodnutí č. 485 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2008 ve výši 52.000,-- Kč, název projektu Czech POINT, zřízení kontaktního místa, ÚZ 14006, vyčerpáno 51.972,-- Kč, vráceno 28,-- Kč (účetní doklad č. 9054 ze dne 2. 2. 2009)
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb vyhlášených na 17. a 18. října 2008, ÚZ 98193, přijato 30.000,-- Kč, vyčerpáno 24.735,50 Kč, vráceno 5.264,50 Kč (účetní doklad č. 9055 ze dne 2. 2. 2009, částka 7.104,-- Kč, účetní doklad č. 9087 ze dne 16. 2. 2009, částka 1.839,50)
- Smlouva o dílo č. 18/2008 ze dne 27. 8. 2008 na zhotovení dokumentace "Změna č. 1 ÚPO Hluboké Mašůvky"
- Účetový rozvrh roku 2008
- Vyhláška č. 1/2003 o místních poplatcích s účinností od 1. 1. 2004, oddíl II. - poplatek ze psů
- Zápis o výsledku kontroly, kterou provedl dne 16. 12. 2008 kontrolní výbor
- Zápis ze schůze finančního výboru konané dne 16. 12. 2008
- Přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky dne 8. 12. 2008 ze dne 15. 12. 2008
- Mzdová rekapitulace za období prosinec 2008
- Příkaz číslo 1 k inventarizaci k 31. 12. 2008 ze dne 21. 10. 2008
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2008 ze dne 19. 1. 2009

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky za rok 2008

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 2008 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 8,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 26,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Hluboké Mašůvky, dne 20. dubna 2009

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

Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hluboké Mašůvky dne 20. dubna 2009.

OBEC
HLUBOKÉ MAŠŮVKY
671 32
IČ: 002 20 770

Ladislav Vaněk

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce