

**Závěrečný účet za rok 2013**

dne: 5.6.2014

strana: 2 / 2

**Rozpočtové hospodaření dle tříd****FINANCOVÁNÍ**

| Třída  | Skutečnost        | Rozpočet<br>schválený | %            | Rozpočet<br>upravený | %            | Rozdíl              |
|--|-------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|---------------------|
| Krátkodobé financování z tuzemska                                |                   |                       |              |                      |              |                     |
| 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bank. účt.           | -1 720 055,33     | 126 600,00            | 1 985,76     | 126 600,00           | 1 985,76     | 1 855 655,33        |
| Dlouhodobé financování z tuzemska                                |                   |                       |              |                      |              |                     |
| 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)                   | 2 200 000,00      | 2 200 000,00          | 100,00       | 2 200 000,00         | 100,00       | 0,00                |
| 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přij. půjč. prostředků        | -482 952,00       | -657 400,00           | 73,46        | -657 400,00          | 73,46        | -174 448,00         |
| Opravné položky k peněžním operacím                              |                   |                       |              |                      |              |                     |
| 8901 Oper. z peněž. účt. org. nemá char. příj. a výd. v l. sekt. | 417 900,00        | 0,00                  | 0,00         | 0,00                 | 0,00         | -417 900,00         |
| <b>CELKEM FINANCOVÁNÍ</b>  | <b>405 892,67</b> | <b>1 669 200,00</b>   | <b>24,32</b> | <b>1 669 200,00</b>  | <b>24,32</b> | <b>1 263 307,33</b> |

**Závěrečný účet za rok 2013**

dne: 5.6.2014

strana: 1 / 2

**Rozpočtové hospodaření dle tříd**

| <b>PŘÍJMY</b>              |                      |                               |               |                              |               |                      |
|----------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|----------------------|
| <b>Třída</b>               | <b>Skutečnost</b>    | <b>Rozpočet<br/>schválený</b> | <b>%</b>      | <b>Rozpočet<br/>upravený</b> | <b>%</b>      | <b>Rozdíl</b>        |
| <b>1 DAŇOVÉ PŘÍJMY</b>     | 8 026 394,16         | 6 684 000,00                  | 120,11        | 6 882 500,00                 | 116,65        | -1 145 894,16        |
| <b>2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</b>   | 997 318,59           | 897 000,00                    | 111,18        | 1 099 700,00                 | 90,69         | 102 381,41           |
| <b>3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY</b> | 796 325,00           | 113 000,00                    | 704,71        | 796 300,00                   | 100,00        | -25,00               |
| <b>4 PŘIJATÉ TRANSFERY</b> | 5 675 710,26         | 5 650 000,00                  | 100,46        | 5 677 600,00                 | 99,97         | 1 889,72             |
| <b>CELKEM PŘÍJMY</b>       | <b>15 497 748,03</b> | <b>13 344 000,00</b>          | <b>116,14</b> | <b>14 456 100,00</b>         | <b>107,21</b> | <b>-1 041 648,03</b> |
| <b>VÝDAJE</b>              |                      |                               |               |                              |               |                      |
| <b>Třída</b>               | <b>Skutečnost</b>    | <b>Rozpočet<br/>schválený</b> | <b>%</b>      | <b>Rozpočet<br/>upravený</b> | <b>%</b>      | <b>Rozdíl</b>        |
| <b>5 BĚŽNÉ VÝDAJE</b>      | 7 138 856,08         | 6 065 900,00                  | 117,69        | 7 310 300,00                 | 97,65         | 171 443,92           |
| <b>6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE</b> | 8 764 784,62         | 8 947 300,00                  | 97,96         | 8 815 000,00                 | 99,43         | 50 215,38            |
| <b>CELKEM VÝDAJE</b>       | <b>15 903 640,70</b> | <b>15 013 200,00</b>          | <b>105,93</b> | <b>16 125 300,00</b>         | <b>98,63</b>  | <b>221 659,30</b>    |

**Závěrečný účet za rok 2013**

dne: 5.6.2014

strana: 1 / 1

**DAŇOVÉ PŘÍJMY**

| Položky                        | Skutečnost   | Rozpočet<br>schválený | %      | Rozpočet<br>upravený | %      | Rozdíl        |
|--------------------------------|--------------|-----------------------|--------|----------------------|--------|---------------|
| Sdílené daně ( Pol.11xx-12xx ) | 6 818 935,62 | 5 481 000,00          | 124,41 | 5 685 500,00         | 119,94 | -1 133 435,62 |
| Místní popl. ( Pol.133x-134x ) | 499 817,00   | 513 000,00            | 97,43  | 507 000,00           | 98,58  | 7 183,00      |
| Správní popl. ( Pol.136x )     | 31 820,00    | 20 000,00             | 159,10 | 20 000,00            | 159,10 | -11 820,00    |
| Daň z nemov. ( Pol.1511 )      | 549 280,31   | 570 000,00            | 96,36  | 570 000,00           | 96,36  | 20 719,69     |

p. č. 3417 za cenu 669,60 Kč. Účetně však tato směna neproběhla (nebyl pozemek vyřazen z účtu 031 a nově nabytý pozemek zařazen). 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. 3 a č. 4/2013 a Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období - kalendářní rok 2013 (v Kč)
- Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013 - Základní škola a Mateřská škola Hluboké Mašůvky
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2013
- Plán inventur ze dne 19. 12. 2013
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2014
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky s os. č. 108, 109, 73 a os. č. 26 za období leden - prosinec 2013 a mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky s os. č. 105 za období leden - prosinec 2013
- Výdajové pokladniční doklady za měsíc prosinec 2013, Pokladniční doklady č. 13-701-00571 - 13-701-00574 a účetní doklad č. 1312-000218 - cestovné, pokladniční doklady č. 13-701-00417, 13-701-00427, 13-701-00429 a účetní doklady č. 13-801-00493 a č. 13-801-00524 - ÚZ 98071 - volby do Poslanecké sněmovny PČR
- Účetní doklady č. 1312-000206 - 1312-000208 - vyřazení majetku, účetní doklady č. 1312-000014, 1311-000252, 1311-000237, 1312-000141 - účtování o majetku, účetní doklad č. 1312-000189 - pronájem hasičárny
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2013 a Mzdový list zaměstnance obce Hluboké Mašůvky s os. č. 126 za období srpen - listopad 2013 - zpracování obecního zpravodaje
- Kupní smlouva ze dne 20. 11. 2013 na nákup sněhové radlice od fyzické osoby, účetní doklad č. 13-181-00124
- Kupní smlouva ze dne 10. 12. 2013 na nákup oplocení pozemku
- Přijaté opatření k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 ze dne 9. 1. 2014
- Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci ze dne 17. 12. 2013
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 15. 10. 2013,
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 19. 11. 2013
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 19. 12. 2013
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 30. 10. 2013, 12. 11. 2013, 26. 11. 2013 a ze dne 10. 12. 2013
- Zápis č. 3/2013 o výsledku kontroly, kterou provedl kontrolní výbor dne 17. 9. 2013
- Zápis č. 4/2013 o výsledku kontroly, kterou provedl kontrolní výbor dne 17. 12. 2013

### D. Závěr

#### **1. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky za rok 2013**

##### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné, neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Stavby". (neprůkazné)
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (neprůkazné, neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (neprůkazné)
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neprůkazné, neúplné)

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinnosti a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Rada obce, nebyla-li tato pravomoc vyhrazena zastupitelstvu, neplnila vůči právníkům osobám a organizačním složkám úkoly zakladatele nebo zřizovatele. (porušení povinnosti)
- § 12 odst. 2 písm. a) a § 15 (porušení povinnosti)
- Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. (porušení povinnosti)
- 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. (překročení působnosti)
- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. (porušení povinnosti)

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky,**

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

- Chybné zařazení majetku pod stanovenou hranici
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky".
- Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

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

- Za nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku lze uložit pořádkovou pokutu až do výše 50 000,- Kč.
- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního

deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Hluboké Mašůvky v rozporu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Hluboké Mašůvky v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila 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 způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Systémové opatření přijaté obcí k nápravě chyb a nedostatků za rok 2012 nebylo realizováno. Obec se vystavuje riziku, že při opakování chyby bude v následujícím roce Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahovat také závěr C5 – neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. Směrnice pro zpracování účetnictví neodpovídá platným právním předpisům, nebyla upravena v souladu s Českým účetním standardem č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Hluboké Mašůvky, dne 9. dubna 2014

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 Vaňurová

kontrolor

podpis kontrolora

Ing. 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 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.

Ing. Jiří Malec

starosta obce

podpis starosty obce

Stanislava Tomková

účetní

podpis účetní

#### Poučení

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 Hluboké Mašůvky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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.