

Obec Krhovice

IČO: 00600431

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2011

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
zveřejňuje Obec Krhovice návrh na závěrečný účet obce za rok 2011

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00600431
název	Obec Krhovice
ulice, č.p.	Krhovice 147
obec	Krhovice
PSČ, pošta	67128

Kontaktní údaje

telefon	515 234 415
fax	515 234 415
e-mail	oukrhovice@venet.cz
WWW stránky	www.krhovice.cz

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

Návrh závěrečného účtu projednán finančním výborem dne: 26. 4. 2012

Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce obce Krhovice a www stránkách obce Krhovice dne: 27. 4. 2012

Sňato:

Návrh závěrečného účtu schválen ZO usnesením , bodem č. , dne:

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	4 181 400,00	4 310 400,00	4 309 608,55
Nedaňové příjmy	541 000,00	813 000,00	811 998,55
Kapitálové příjmy	253 800,00	55 700,00	55 650,00
Přijaté transfery	179 200,00	1 092 900,00	1 096 737,80
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	5 155 400,00	6 272 000,00	6 273 994,90

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	4 017 000,00	3 625 900,00	3 626 411,16
Kapitálové výdaje	632 000,00	1 987 600,00	1 987 409,00
Výdaje celkem (třída 5+6)	4 649 000,00	5 613 500,00	5 613 820,16

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	506 400,00	658 500,00	660 174,74
--	-------------------	-------------------	-------------------

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)		152 100,00-	153 774,74-
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	506 400,00-	506 400,00-	506 400,00-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	506 400,00-	658 500,00-	660 174,74-

viz. příloha č. 1

Rozpočet obce Krhovice na rok 2011

Do doby schválení rozpočtu se hospodaření obce řídilo rozpočtovým provizoriem, které bylo schváleno na zasedání Zastupitelstva obce dne 27. 12. 2010, usnesením č. 8/2010, bodem č. 7. Návrh rozpočtu Obce Krhovice na rok 2011 byl na úřední desce (i elektronické) vyvěšen od 11.4. 2011 do 26.4. 2011, bez připomínek občanů, schválen byl zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2011, usnesením č. 2/2011, bodem č. 3.

V průběhu roku 2011 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření.

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrát	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	145 580,70	262 015,70	407 596,40	262 015,70-
Vkladový výdajový účet	X		43 866,06	108 240,96
Běžné účty peněžních fondů	297 687,72	153 774,74	451 462,46	153 774,74-
Běžné účty celkem				
Bankovní účty k limitům OS	X			X
Příjmový účet	X			

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			152 107,02
Příjmy celkem			165 675,04
Výdaje celkem			273 916,00
Obrát			108 240,96-
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			43 866,06
Změna stavu			108 240,96
Financování - třída 8			

PŘÍJMY

	ODDPAR.	POL.	Kč	název
Daňové příjmy		2460	153 578,74 Kč	Splátky občanů z FRB
				(Plánka M., Rožnovský J., Rožnovský S., Sádlik J., Hrabcová J., Hloupá D.)
FRB	3611	2141	7 943,01 Kč	Příjmy z úroků FRB
				(Plánka M., Rožnovský J., Rožnovský S., Sádlik J., Hrabcová J., Hloupá D.)
	6310	2141	353,29 Kč	Bankovní úroky
Bytové hospodářství	3612	3112	3 800,00 Kč	Příjem z prodeje obecního bytu Antošovi

VÝDAJE

	ODDPAR.	POL.	Kč	název
FRB	3611	5660	270 000,00 Kč	Půjčené prostředky
Finanční operace	6310	5163	3 916,00 Kč	Bankovní poplatky

VI. MAJETEK

Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventur ze dne 1. 12. 2011. Inventarizace je doložena inventurními soupisy majetku. Byla provedena dokladová inventarizace účtů včetně soupisů pohledávek a závazků. Byl porovnán stav účetní se stavem fyzickým.

Inventarizací nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek inventarizace byl zastupitelstvem obce projednán dne 10. 2. 2012.

viz. příloha č. 3

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrát	Konečný stav
------------------------	------------------------	-------	--------------

Dlouhodobý nehmotný majetek

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	108 873,80		108 873,80
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	255 665,00		255 665,00

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

Stavby	13 977 289,90	2 172 358,00	16 149 647,90
--------	---------------	--------------	---------------

ZAŘAZENO V ROCE 2011	CENA V KČ
Veřejné osvětlení (podzemní)	70 200,00 Kč
Rekonstrukce chodníků	2 125 728,00 Kč
VYŘAZENO V ROCE 2011	
Budova s č.p. 200	23 570,00 Kč

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1 594 491,00	462 931,00	2 057 422,00
--	--------------	------------	--------------

ZAŘAZENO V ROCE 2011	CENA V KČ
Dětské hřiště v MŠ	338 331,00 Kč
čerpadlo T3	42 600,00 Kč
TZ - lakování požárního vozidla	82 000,00 Kč

Drobný dlouhodobý hmotný majetek	932 301,45	8 703,40	941 004,85
----------------------------------	------------	----------	------------

ZAŘAZENO V ROCE 2011	CENA V KČ
Letec.snímek obce+CD-ROM	10 870,00 Kč
Záložní zdroj pro PC	1 992,00 Kč
Autobaterie PLUS 56 AH P	1 528,00 Kč
Akumulátor VARTA 6V-150 Ah	2 275,20 Kč
Akumulátor VARTA 6V-150 Ah	2 275,20 Kč
VYŘAZENO V ROCE 2011	
stůl 120/80	8 860,00 Kč
stůl 80/80	1 377,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

Pozemky		7 201 295,51	21 663,36	7 179 632,15
smlouva č.	kupující	p. č.	cena v Kč	výměra v m ²
Kupní sml. 1/2011	Danuše Pořáková	520/15	2 162,70 Kč	243
Kupní sml. 2/2011	Ivan Pfeifer	306/15	152,66 Kč	17
Kupní sml. 3/2011	Jiří Hozák	44/2	588,00 Kč	24
Kupní sml. 4/2011	Stanislava, Radim Zemlák	44/2	7 766,50 Kč	317
Kupní sml. 5/2011	Lenka, Roman Rožnovský	288/2	5 586,00 Kč	228
Kupní sml. 6/2011	Jaroslav Lajšner	516/2	5 407,50 Kč	206

Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		1 295 620,00	1 000 617,00-	295 003,00
Oprava KD – projektová dokumentace	10 850,00 Kč			
Inženýrské sítě (novostavby)	284 153,00 Kč			

Dlouhodobý finanční majetek

Ostatní dlouhodobý finanční majetek	20 000,00	20 000,00
-------------------------------------	-----------	-----------

Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	108 873,80-	108 873,80-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		97 153,00-

Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

Oprávky ke stavbám		6 136 877,00-	6 136 877,00-
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí		770 876,00-	770 876,00-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	932 301,45-	8 703,40-	941 004,85-

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		123 000,00	123 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			4 035,80
5321	Neinvestiční transfery obcím	571 400,00	184 500,00	184 456,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	208 700,00	208 400,00	208 316,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			4 035,80
5366	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4 900,00	35 400,00	35 342,30
6341	Investiční transfery obcím		329 200,00	329 167,00

Neinvestiční dotace na úhradu úroků z úvěru na splaškovou kanalizaci - v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje byla obci poskytnuta dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na úhradu úroků z úvěrů na kanalizaci 123.000,-Kč. Dotace byla bez problému vyčerpana.

Neinvestiční příspěvek obci Tasovice na provoz ZŠ Tasovice – 142.644,- Kč.

Příspěvek obci Tasovice na vybudování varny ve školní kuchyni ZŠ Tasovice (část příspěvku neinvestiční a část investiční) – 369.479,- Kč.

Projednaná přestupková řízení obcí Hodonice – 1.500,- Kč.

Neinvestiční příspěvek DSO Tasovice a Hodonice na splátky úvěru – 208.316,- Kč.

Vratka nevyčerpané části dotace spojené s konáním voleb do PS PČR 2010 – Ministerstvo financí ČR nám poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 18.300,- Kč na úhradu výdajů spojených s konáním voleb s účelovým znakem 98071. U této dotace jsme vyčerpali 16.380,- Kč a v rámci finančního vypořádání za rok 2010 jsme v roce 2011 nevyčerpanou část dotace 1.920,- Kč vrátili na účet KÚ JMK.

Vratka nevyčerpané části dotace spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí 2010 – Ministerstvo financí ČR nám poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 19.000,- Kč na úhradu výdajů spojených s konáním voleb s účelovým znakem 98187. U této dotace jsme vyčerpali 18.518,- Kč a v rámci finančního vypořádání za rok 2010 jsme v roce 2011 nevyčerpanou část dotace 482,- Kč vrátili na účet KÚ JMK.

Vratka nevyčerpané části dotace na přípravu sčítání lidu, domů a bytů 2011 – Ministerstvo financí ČR nám poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 2.424,- Kč na úhradu výdajů spojených s přípravou této „akce“ s účelovým znakem 98005. Obci nevznikly žádné výdaje spojené s touto „akcí“ proto v rámci finančního vypořádání za rok 2010 jsme v roce 2011 celou dotaci 2.424,- Kč vrátili na účet KÚ JMK.

Vratka nevyčerpané části dotace na úhradu úroků z úvěru na splaškovou kanalizaci - KÚ JMK nám poskytl dotaci na úhradu úroků z úvěrů na kanalizaci 159.000,-Kč s účelovým znakem 232. U této dotace jsme vyčerpali 128.483,70 Kč a v rámci finančního vypořádání za rok 2010 jsme v roce 2011 nevyčerpanou část dotace 30.516,30 Kč vrátili na účet KÚ JMK.

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
13101	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	105 000,00	x	105 000,00	x
13101	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	x	105 000,00	x	105 000,00
13101	Aktivní politika zaměstnanosti pro OkÚ a obce		105 000,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00
13234	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	0,00	x	0,00	x
13234	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	x	0,00	x	0,00
13234	5031	Povinné poj. na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan	x	0,00	x	0,00
13234	Příspěvek na VPP		0,00	0,00	0,00	0,00
17024	2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	0,00	x	153 578,74	x
17024	Program poskytl. st.půjček na opravy bytového fondu		0,00	0,00	153 578,74	0,00
17928	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	230 400,00	x	230 319,00	x
17928	6122	Stroje, přístroje a zařízení	x	230 400,00	x	230 319,00
17928	Dětské hřiště v MŠ		230 400,00	230 400,00	230 319,00	230 319,00
89017	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	101 300,00	x	101 243,00	x
89017			101 300,00	0,00	101 243,00	0,00
89018	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	405 000,00	x	404 971,00	x
89018			405 000,00	0,00	404 971,00	0,00
89517	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	0,00	x	0,00	x
89517	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	x	0,00	x
89517	Dotace SZIF - příspěvek NZ		0,00	0,00	0,00	0,00
89518	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	0,00	x	0,00	x
89518	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	x	0,00	x
89518	Dotace SZIF - příspěvek EU		0,00	0,00	0,00	0,00
98005	4111	Neinvestiční přijaté transf. z všeob.pokl.správy SR	2 700,00	x	2 669,00	x
98005	5366	Výdaje finan. vypoř. min. let mezi krajem a obcemi	x	2 500,00	x	2 424,00
98005	Dotace na sčítání lidu, domů a bytů 2011		2 700,00	2 500,00	2 669,00	2 424,00
98071	5366	Výdaje finan. vypoř. min. let mezi krajem a obcemi	x	2 000,00	x	1 920,00
98071	Účel. dot. na výdaje při volbách do Parlamentu ČR		0,00	2 000,00	0,00	1 920,00
98187	5366	Výdaje finan. vypoř. min. let mezi krajem a obcemi	x	500,00	x	482,00
98187	volby do zastupitelstev obcí		0,00	500,00	0,00	482,00

13101 - příspěvek na pracovníky VPP

17024 - Obec využívala poskytnuté prostředky návratné finanční výpomoci podle „Programu poskytování státních půjček na opravy, modernizaci a rozšíření bytového fondu“. V roce 2011 obec poskytla 3 půjčky v celkové výši 270.000,-Kč.

17928 – Investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na vybudování dětského hřiště (hracích prvků) v MŠ Krhovice. Dotace byla poskytnuta ve výši 230.319,- Kč. Tato částka byla bez problému vyčerpána.

89017, 89018 – investiční dotace od SZIF na pořízení bezdrátové rozhlasové ústředny. Dotace vyčerpána již v roce 2010. Příjem dotace proběhl v roce 2011.

98005 – Neinvestiční dotace na sčítání lidu, domů a bytů. Z této dotace nebyly hrazeny žádné výdaje „akce“, proto byla v rámci finančního vypořádání za rok 2011 v roce 2012 v plné výši 2.669,- Kč vrácena na účet KÚ JMK.

98005 – Ministerstvo financí ČR nám poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 2.424,- Kč na úhradu výdajů spojených s přípravou této „akce“. Obci nevznikly žádné výdaje spojené s touto „akcí“ proto v rámci finančního vypořádání za rok 2010 jsme v roce 2011 celou dotaci 2.424,- Kč vrátili na účet KÚ JMK.

98071 – Ministerstvo financí ČR nám uvolnilo neinvestiční dotaci na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do PS PČR ve výši 18.300,- Kč. U této dotace jsme vyčerpali 16.380,- Kč a v rámci finančního vypořádání za rok 2010 jsme v roce 2011 nevyčerpanou část 1.920,- Kč vrátili na účet KÚ JMK.

98187 – Ministerstvo financí ČR nám uvolnilo neinvestiční dotaci na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 19.000,- Kč. U této dotace jsme vyčerpali 18.518,- Kč a v rámci finančního vypořádání za rok 2010 jsme v roce 2011 nevyčerpanou část 482,- Kč vrátili na účet KÚ JMK.

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedena KÚ JMK, odborem kontroly, oddělením přezkumu obcí dne 13. 2. 2012 zní **byly zjištěny chyby a nedostatky.**

viz. příloha č. 5

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (PO) **Mateřská škola, Krhovice**, okres Znojmo, příspěvková organizace.

V průběhu roku 2011 byla PO poskytnuta provozní dotace od zřizovatele ve výši 253.600,- Kč a příspěvek na mzdy ve výši 13.920,- Kč.

Obec Krhovice jako zřizovatel provedl v MŠ Krhovice 2 veřejnosprávní kontroly, které byly zaměřeny především na dodržování vnitřních směrnic, porovnání nákladů a výnosů, inventarizace za rok 2010, hospodárné čerpání provozní dotace a kontrolu účetních dokladů z hlediska věcné a formální správnosti a průkaznosti účetnictví.

K 31.12.2011 PO vykázala v hlavní činnosti hospodářský výsledek ve výši -62.025,16 Kč. Tato ztráta byla pokryta z rezervního fondu PO.

viz. příloha č. 6

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Příloha č. 1 Plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2011 (výkaz FIN 2-12)

Příloha č. 2 Hospodaření s majetkem (účetní závěrka, rozvaha)

Příloha č. 3 Zápis o výsledku roční inventarizace obce, DSO

Příloha č. 4 Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům a rozpočtům krajů

Příloha č. 5 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

Příloha č. 6 Výkazy příspěvkové organizace - Mateřské školy Krhovice

Příloha č. 7 Evidence lesních pozemků

Příloha č. 8 Příloha k účetní závěrce

Příloha č. 9 Hospodaření s majetkem obce Krhovice

Příloha č. 10 Tvorba a použití fondů

Příloha č. 11 Příloha Svazek obcí Tasovice a Hodonice – zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

Příloha č. 12 Příloha Svaz vodovodů a kanalizací Hodonicko - zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v pracovní dny v kanceláři Obecního úřadu Krhovice.

Razítko účetní jednotky

OBEC KRHOVICE
Krhovice 147, 671 28 Jaroslavice
IČO: 600431, okres Znojmo

Osoba odpovědná za účetnictví

Pelechová Lucie

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

Pelechová Lucie

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Major Martin – starosta obce Krhovice

Podpisový záznam statutárního
zástupce



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

SpZn.: S - JMK 67828/2011 OKP

Č. j.: JMK 67828/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce KRHOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. února 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 Krhovice
Krhovice 147, 671 28 Jaroslavice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Vad'urová**

Kontrolor:

Bc. Zdeňka Poláčková

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:

Martin Major - starosta
Lucie Pelechová - 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

- Na zasedání Zastupitelstva obce Krhovice ze dne 3. 5. 2011 byl pod bodem č. 3 schválen rozpočet obce a jako závazný ukazatel byl stanoven paragraf. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 31. 8. 2011 bylo zjištěno překročení schváleného závazného ukazatele, a to na § 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací o 185 268,- Kč (20,88 %), § 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních) o 13 537,- Kč (33,84 %) a § 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část o 355,- Kč (0,24 %). **Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními.**

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kontrolou pohledávek obce Krhovice bylo zjištěno, že na účtech 311 0001 - Odběratelé - nájem pozemků a 311 0003 - Odběratelé - nájem rybníčku jsou vedeny pohledávky po splatnosti více jak devadesát dnů. K těmto pohledávkám nebyla provedena tvorba opravných položek. **Obec nepostupovala v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.**

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:

- *Obec Krhovice uzavřela jako "povinný" dne 11. 7. 2011 smlouvu č. 4707-069/001/2011-ZN-AD o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, kde je v článku III. zakotveno, že smluvní strany se dohodly na úplatném zřízení věcného břemene, a to za jednorázovou úplatu v celkové výši 500,- Kč. Na tuto úplatu nebyl vyhotoven předpis pohledávky. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2 a 5.3, neboť o vzniku pohledávky neúčtovala v okamžik uskutečnění účetního případu. **Předpis pohledávky na jednorázovou úplatu v celkové výši 500,- Kč byl vyhotoven účetním dokladem č. 600039 dne 1. 9. 2011, a to ke smlouvě č. 4707-069/001/2011-ZN-AD ze dne 11. 7. 2011 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Ověřeno rovněž na kupní smlouvě ze dne 9. 12. 2011. Napraveno.***
- *Účetním dokladem č. 144 ze dne 6. 4. 2011 byla zaúčtována úhrada příspěvku ve výši 150.000,- Kč příspěvkové organizaci Mateřská škola Krhovice, okres Znojmo, a to na straně MáDati účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Předpis závazku byl zaúčtován v den platby. Obec Krhovice nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2 a 5.3, neboť o vzniku závazku neúčtovala v okamžiku uskutečnění účetního případu. **Předpis příspěvku na provoz příspěvkové organizace MŠ Krhovice byl zaúčtován účetním dokladem č. 400011 ze dne 3. 10. 2011. Úhrada příspěvku na provoz příspěvkové organizace byla zaúčtována účetním dokladem č. 427 ze dne 25. 10. 2011. Napraveno.***
- *Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že předpis příspěvku na provoz příspěvkové organizaci byl účtován účetním dokladem č. 144 dne 6. 4. 2011 na účet 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. **Předpis a 1. úhrada příspěvku na provoz příspěvkové organizace byl přeúčtován na účet 349 0100 - Závazky k územním rozpočtům - MŠ Krhovice, a to účetním dokladem č. 400011 ze dne 3. 10. 2011. Zbývající část příspěvku na provoz příspěvkové organizace byla zaúčtována rovněž na účet 349 0100 účetním dokladem č. 427 ze dne 25. 10. 2011. Napraveno.***

- Na zasedání Zastupitelstva obce Krhovice ze dne 3. 5. 2011 byl pod bodem č. 3 schválen rozpočet obce a jako závazný ukazatel byl stanoven paragraf. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 31. 8. 2011 bylo zjištěno překročení schváleného závazného ukazatele, a to na § 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací o 185 268,- Kč (20,88 %), § 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních) o 13 537,- Kč (33,84 %) a § 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část o 355,- Kč (0,24 %). Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními. **Překročení závazného ukazatele, a to § 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, § 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních) a § 5512 - Požární ochrana bylo napraveno provedením rozpočtového opatření č. 2/2011 ze dne 1. 9. 2011, schváleného zastupitelstvem obce dne 10. 10. 2011. K datu 31. 12. 2011 nebylo zjištěno žádné překročení závazných ukazatelů.**
- Kontrolou Závěrečného účtu obce Krhovice za rok 2010 bylo zjištěno, že neobsahoval veškeré zákonem stanovené náležitosti např. údaje o hospodaření s majetkem a o tvorbě a použití fondů. 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. **Závěrečný účet obce za rok 2010 byl doplněn o údaje hospodaření s majetkem a o tvorbě a použití fondů. Doplněný Závěrečný účet obce za rok 2010 byl řádně vyvěšen od 16. 11. 2011 do 19. 12. 2011 a schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011 pod bodem č. 4. 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 - 7/2011, Evidence rozpočtových opatření obce Krhovice za rok 2011
- Závěrečný účet za rok 2010
- Plán inventur na rok 2011 ze dne 1. 12. 2011
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2011
- Inventurní soupisy účtu 018, 019, 022, 028, 042, 069, 231, 236, 263, 311, 315, 374, 403, 451, 902 a účtu 982
- Inventarizační zpráva za rok 2011
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Krhovice osobní č. 35, 2, 32, 36, 34, 33 a osobní č. 31 za období září - prosinec 2011
- Pokladní doklad č. 200630 ze dne 21. 12. 2011 - úhrada dle kupní smlouvy, pokladní doklad č. 200635 - úhrada nájmu
- Účetní doklad č. 415, Protokol č. 4/2011 o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání ze dne 14. 10. 2011, účetní doklad č. 477, Protokol č. 8/2011 o zařazení

- dlouhodobého hmotného majetku do užívání ze dne 1. 12. 2011 - doklady související se stavbami obce Krhovice
- Účetní doklad č. 433, Protokol č. 5/2011 o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání ze dne 1. 11. 2011
- Účetní doklad č. 200494, Protokol č. 3/2011 o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání ze dne 20. 9. 2011, Protokoly o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku 2/2011 a 3/2011 ze dne 3. 1. 2012 - doklady související s drobným dlouhodobým hmotným majetkem obce Krhovice
- Účetní doklady č. 400011, 427 a č. 600039 - opravy z dílčího přezkoumání hospodaření obce Krhovice
- Účetní doklady č. 700006, 433 - UZ 17928
- Účetní doklady č. 400021, 395, 432, 476, 525 - UZ 232
- Účetní doklady č. 434 - 474 za měsíc listopad 2011
- Protokol o vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku 1/2011 ze dne 31. 10. 2011
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje č. 008086/11/ORR ze dne 9. 6. 2011, Vyúčtování dotace ze dne 23. 1. 2012 - UZ 232
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 13. 9. 2011, Pokyn k nastavení rozpočtového limitu ze dne 13. 9. 2011 - UZ 17928
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 19. 12. 2011, Protokol o předání bytu ze dne 19. 12. 2011
- Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2011, Záměr na prodej pozemku ze dne 4. 7. 2011
- Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 22. 11. 2011
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 4/2011 konaného dne 15. 8. 2011
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 5/2011 konaného dne 10. 10. 2011
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 6/2011 konaného dne 19. 12. 2011
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 14. 9. 2011 a ze dne 19. 12. 2011
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhovice za rok 2011

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

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

- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (porušení povinnosti)

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

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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

- *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. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Krhovice, v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením a tím došlo k překročení závazného ukazatele schváleného Zastupitelstvem obce.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,63 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

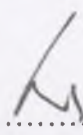
- *Obec Krhovice uzavřela dne 9. 12. 2011 kupní smlouvu na prodej zastavěné plochy a nádvoří. V části III. této smlouvy je mimo jiné uvedeno, že "Dohodnutou kupní cenu zaplatil kupující prodávajícímu v hotovosti před podpisem této kupní smlouvy a prodávající svým podpisem potvrzuje, že částku v hotovosti od kupujícího přijal". Kupní cena však byla uhrazena až 21. 12. 2011, pokladním dokladem č. 200630.*
- *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 příjmu 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.*

Krhovice, dne 13. února 2012

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

Ing. Hana Vadurová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Poláčková

.....
kontrolor

Poláčková

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Krhovice pan Martin Major a účetní obce paní Lucie Pelechová 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.

Martin Major

.....
starosta obce

OBEC KRHOVICE
Krhovice 147, 671 28, Jankovice
IČO: 600431, okres Znojmo

.....
podpis starosty obce

Lucie Pelechová

.....
účetní

Lucie Pelechová

.....
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 Krhovice 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.

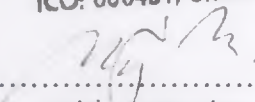
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Krhovice dne 13. února 2012.

Martin Major

.....
starosta obce

OBEC KRHOVICE
Krhovice 147, 671 28 Jaroslavice
IČO: 600431, okres Znojmo


.....
podpis starosty obce