



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

SpZn.: S - JMK 20939/2012 OKP
Č. j.: JMK 20939/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce KRHOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 27. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. 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 Krhovice
Krhovice 147
671 28 Jaroslavice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: **Bc. Dagmar Dohnalová**

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:

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dne 3. 12. 2012 obec účtovala o zařazení zbudovaného plynového zařízení v částce 117.372,-- Kč pod inventárním číslem 23. Následně bylo zařízení na základě Kupní smlouvy č. 1212001325/171094 ze dne 21. 11. 2012 celé prodáno a vyřazeno v kupní ceně 54.500,-- Kč, přičemž o vyřazení bylo účtováno souvztažným zápisem na str. MD účtu 081 0500 a str. Dal účtu 021 0500. Kontrolou provedené inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012 bylo zjištěno, obec vedla k tomuto datu inventární číslo 23 Plynové vedení v hodnotě 62.872,-- Kč. Dále bylo zjištěno, že účet 081 0500 vykazuje ke dni 31. 12. 2012 nižší zůstatek (o 54.500,-- Kč), než jaký by měl být podle sestavy Protokol účetních odpisů, sloupec Oprávka. **Obec nepostupovala v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť při inventarizaci nezjistila skutečný stav majetku.**

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

- Na základě Kupní smlouvy č. 1212001325/171094 ze dne 21. 11. 2012 obec prodala plynárenské zařízení a o jeho úbytku bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 700052 ze dne 20. 12. 2012 v částce 54.500,-- Kč. Zařízení bylo uvedeno do užívání a zařazeno do evidence majetku dne 3. 12. 2012 (v hodnotě 117.372,-- Kč), tzn., že nebylo účtováno o tvorbě opravek. O vyřazení bylo účtováno souvztažným zápisem na str. MD účtu 081 0500 a str. Dal účtu 021 0500. **Obec nedodržela ustanovení § 33 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť náklady ve výši ocenění prodaného dlouhodobého hmotného**

majetku k okamžiku jeho prodeje se zachycují na položce výkazu zisku a ztráty "A.I.30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek".

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:

- 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. **K tomuto nedostatku obec přijala mj. systémové opatření spočívající v dodržování výše uvedené vyhlášky č. 410/2009. Kontrolou plnění systémového opatření bylo zjištěno, že tvorba opravných položek k pohledávkám k datu 31. 12. 2012 nebyla v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Nenapraveno.**
- 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. **K tomuto nedostatku bylo přijato systémové opatření spočívající v tom, že obec bude dodržovat § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno. K datu 31. 8. 2012 nedošlo k překročení závazných ukazatelů. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Ke kontrole nebyly předloženy Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Krhovice ze dnů 10. 2., 21. 5. a 31. 8. 2012, na kterých se mj. projednávalo poskytnutí půjčky z Fondu rozvoje bydlení pro dům č.p. 187, dále pak závěrečný účet obce za rok 2011, rozpočtová opatření č. 1/2012 a č. 4/2012, prodej části pozemku p.č. 251, nebo například smlouva o zřízení věcného břemene s E.ON Distribuce, a.s. atd. K výše uvedeným zasedáním zastupitelstva obec Krhovice předložila pouze výpisy přijatých usnesení, které obsahovaly podpisový záznam starosty a místostarosty. Nebyl dodržen

§ 95 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích dle kterého se o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis, který je nutno pořídit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. **K tomuto nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v předložení zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Krhovice, která se konala dne 10. 2., 21. 5. a 31. 8. 2012. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření roku 2012
- Rozpočtová opatření od č. 6/2012 do č. 10/2012
- Evidence pohledávek k 31. 12. 2012 - nájem pozemků, poplatek ze psů, za odpady
- Inventurní soupisy k položkám 019, 018, 192, 194, 311, 315, 231
- Mzdová rekapitulace za období 12/2012
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 1, 2, 35, 34, 38, 36, 32, 33
- Pokladní doklady za měsíc 12/2012
- Pokladní deník za 12/2012
- Účetní doklady související s přezkoumávanými písemnostmi
- Účetní doklady vztahující se k pořízení majetku
- Plán inventur na rok 2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2012
- Protokol č. 7/2012 o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání ze dne 3. 12. 2012
- Účtový rozvrh roku 2012
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 23. 1. 2013 (ÚZ 00232 - Úhrada úroků z úvěru na splaškovou kanalizaci)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. ORR/PRV/12/14792 ze dne 26. 10. 2012 ("Úhrada úroků z úvěru na splaškovou kanalizaci") - ÚZ 00232; účetní doklady vztahující se k uzavřené smlouvě
- Smlouva o budoucí smlouvě kupní č. 143/2010/1210000444 ze dne 14. 6. 2010, Kupní smlouva č. 1212001325/171094 ze dne 21. 11. 2012 (prodej plynárenského zařízení)
- Smlouva č. 032012 o poskytnutí návratné finanční pomoci podle programu "Fondu rozvoje bydlení" ze dne 16. 10. 2012
- Přijatá opatření ze dne 8. 10. 2012
- Výpis usnesení č. 3/2010 přijatých na zasedání zastupitelstva Obce Krhovice konaného dne 4. 6. 2010 (schválení budoucí smlouvy kupní)
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 1/2012 konaného dne 10. 2. 2012
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 3/2012 konaného dne 21. 5. 2012
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 5/2012 konaného dne 31. 8. 2012

- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 6/2012 konaného dne 12. 10. 2012
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 11. 10. 2012
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhovice 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

- *Skutečné stavy majetku územního celku nebyly zjištěny.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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".*

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 2012 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 5,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,55 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *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.

Krhovice, dne 5. února 2013

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

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor

.....
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 Jaroslavice
IČO: 600431, okres Znojmo

.....
podpis starosty obce

Lucie Pelechová

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru 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 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 Krhovice dne 5. února 2013.

Martin Major

.....
starosta obce

OBEC KRHOVICE

Krhovice 147, 671 28 Jaroslavice

IČO: 600431, okres Znojmo

.....
podpis starosty obce