



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

SpZn.: S - JMK 67437/2011 OKP
Č. j.: JMK 67437/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce DOBŘÍNSKO, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 25. srpna 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. dubna 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 Dobřínsko
Dobřínsko 60
672 01 Moravský Krumlov

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: **Bc. Zdeňka Procházková**

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:

Jozef Targoš - starosta

Marie Nováčková - 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 územního celku 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:

- *Kontrolou mzdového listu neuvolněného starosty obce jenž vykonával svoji funkci v období od 15. 11. 2002 do 11. 11. 2010 bylo zjištěno, že mu byla chybně stanovena odměna při skončení funkčního období, a to nižší o jeden násobek výše měsíční odměny. Při stanovení odměny nebylo postupováno v souladu § 75 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy výše odměny při skončení funkčního období uvolněného člena zastupitelstva obce a neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty se stanoví jako výše měsíční odměny, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejdéle však pěti ukončených let výkonu funkce. Výplata odměny byla zaúčtována d.č. 100354 ze dne 15. 12. 2010. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v doplacení odměny ve výši 9.100,- Kč neuvolněnému starostovi. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na účetním dokladu č. 100115 ze dne 15. 4. 2011. Napraveno.***
- *V roce 2010 byl upraven rozpočet celkem 6 – ti rozpočtovými opatřeními, a to na základě pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření ze dne 9. 9. 2008. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 4 a 5 nebylo schváleno zastupitelstvem obce jak stanoví § 84 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Došlo k porušení povinnosti územního celku. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající ve schválení rozpočtových opatření č. 4/2010 a 5/2010. Tato rozpočtová opatření byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 28. 3. 2011, usnesení č. 11/3/11, bod č. 14. Napraveno.***
- *Inventurní soupisy inventovaných účtů 374, 378, 384 a 389 sestavené ke dni 31. 12. 2010 neobsahovaly náležitosti (způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění inventarizace a podpisový záznam osoby odpovědné provedení inventarizace) stanovené*

§ 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 o účetnictví. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení inventurních soupisů účtů 374, 378, 384, 389, které obsahovaly výše uvedené náležitosti. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na inventurních soupisech účtů za rok 2011. Napraveno.**

- Účetním dokladem číslo 13801 ze dne 10. 12. 2010 byl zaučtován výdej obce ve výši 137.250,- Kč účetním zápisem 321/231. Kontrolou bylo zjištěno že závazek obce vyplývá ze Smlouvy o dílo č. E SOD131/3/2009 ze dne 7. 9. 2009, kdy obec pořídila bezdrátový rozhlas a varovný systém obce v hodnotě 411.752,- Kč. Na základě splátkového kalendáře k přijaté faktuře č.329235 ze dne 1. 12. 2009 byla stanovena úhrada za předmětné movitosti v pravidelných ročních splátkách po 137.250,- Kč, vždy do každého posledního dne kalendářního roku za nějž splátka náleží, počínaje rokem 2009. Poslední splátka ve výši 137.252,- Kč je splatná do konce roku 2011. Závazek obce byl chybně veden na účtu 321 - dodavatelé, jako krátkodobý závazek. Svoji podstatou se jedná o Dlouhodobý závazek a jako takový patří zařadit na položku rozvahy „D.III.9. Ostatní dlouhodobé závazky“. Nebylo postupováno v souladu s § 10 odst.1 Vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v přeúčtování částky 137.252,- Kč na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na účetním dokladu č. 009004 ze dne 8. 3. 2011. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Dobřínsko na svém zasedání, které se konalo dne 26. 4. 2011, mj. projednalo a schválilo v bodě č. 4 rozpočet na rok 2011, dále v bodě č. 5 prodej pozemků p.č. 510/25 a p.č. 510/7 a v bodě č. 6 prodej pozemků p.č. 430/14 a p.č. 430/24. Zápis č. 4/11 ze zasedání zastupitelstva z výše uvedeného dne neobsahoval podpis určeného ověřovatele. Nebylo postupováno v souladu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého se o průběhu zasedání zastupitelstva obce 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. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v tom, že výše uvedený zápis ze zasedání byl doplněn o podpis určeného ověřovatele. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na zápisech ze zasedání zastupitelstva ze dnů 28. 11. 2011 a 27. 12. 2011. V obou případech zápisy obsahovaly podpisy určených ověřovatelů. Napraveno.**
- Závěrečný účet obce Dobřínsko za rok 2010 neobsahoval vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům (např. DSO VaK Znojensko, Mikroregion Moravskokrumlovsko, Svazek obcí pro plynofikaci oblasti Dolní Dubňany a okolí aj.). Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého je součástí závěrečného účtu vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné**

opatření spočívající ve vyhotovení Dodatku k Závěrečnému účtu obce Dobřínsko za rok 2010, který obsahoval vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům, jak je výše uvedeno. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatření za období - kalendářní rok 2011*
- *Rozpočtová opatření od č. 3/2011 do č. 7/2011*
- *Dodatek k Závěrečnému účtu obce Dobřínsko za rok 2010*
- *Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2012*
- *Inventurní soupisy účtů sestavené k 31.12. 2011*
- *Plán inventur na rok 2011*
- *Zápis o výsledku řádné roční inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Dobřínsko podle stavu ke dni 31. 12. 2011*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 00014, 00053, 00066, 00021*
- *Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku*
- *Účetní doklady související se směnnou smlouvou ze dne 19. 5. 2011*
- *Účtový rozvrh - přehled syntetických a analytických účtů používaných v účetní jednotce v roce 2011*
- *Smlouva o dílo ze dne 30. října 2007 (Realizace rozhlasového a varovného systému obce Dobřínsko)*
- *Smlouva směnná o převodu nemovitosti ze dne 19. 5. 2011*
- *Zveřejnění záměru o výměře pozemku, jehož vlastníkem je obec Dobřínsko (směnná smlouva, parc. č. 244/2 o výměře 58 m2 za parc. č. 513/4 o výměře 58 m2)*
- *Směrnice č. 1/2011 - O evidenci majetku*
- *Směrnice č. 2/2011 - Směrnice o inventarizaci*
- *Směrnice č. 4/2012 - Odpisový plán*
- *Zápis 11/11 ze zasedání zastupitelstva obce Dobřínsko konaného dne 28. 11. 2011*
- *Zápis 12/11 ze zasedání zastupitelstva obce Dobřínsko konaného dne 27. 12. 2011*
- *Zápis č. 2/11 ze zasedání Zastupitelstva obce Dobřínsko ze dne 28. 2. 2011*
- *Přehled přírůstků majetku v roce 2011*
- *Přehled úbytků majetku v roce 2011*
- *Zařazovací a vyřazovací protokoly k dlouhodobému majetku*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřínsko za rok 2011

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 2011 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- 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 příjmů 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.

Dobřínsko, dne 10. dubna 2012

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

Bc. Veronika Rychlá

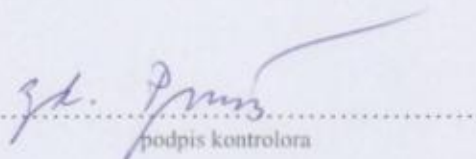
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor



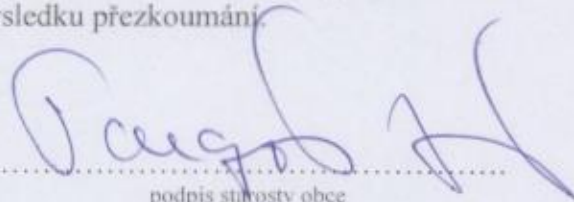
.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Dobřínsko pan Jozef Targoš a účetní obce paní Marie Nováčková 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.

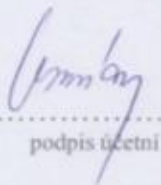
Jozef Targoš

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Marie Nováčková

.....
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.

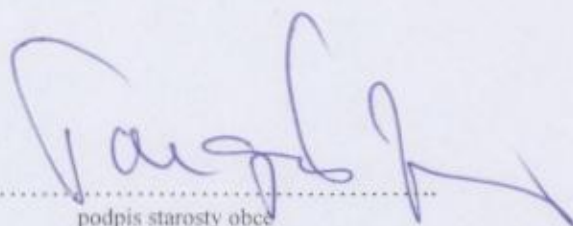
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Dobřínsko 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Dobřínsko dne 10. dubna 2012.

Jozef Targoš

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC DOBŘÍNSKO
572 01 JIHOŘAVSKÝ KRUMLOV