



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

SpZn.: S - JMK 57682/2011 OKP
Č. j.: JMK 57682/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce VINIČNÉ ŠUMICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. května 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 Viničné Šumice
Viničné Šumice 23, 664 06 Viničné Šumice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

Kontrolor:

Eva Sedláčková
Ladislav Kabeš
Jana Urbánková
Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

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:

Josef Drápal - starosta
Zdeňka Vlachová - 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:

- *Dle zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Viničné Šumice ze dne 15. 9. 2009 je v čl. e) odst. 1 uvedeno, že zřizovatel předává příspěvkové organizaci k hospodaření nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí, který je uveden v příloze č. 1. této zřizovací listiny. Přiložená příloha č. 1 z 21. 9. 2005 však vymezuje pouze hodnotu předaného dlouhodobého hmotného majetku, drobného dlouhodobého hmotného a drobného nehmotného majetku, nemovitý majetek zde uveden nebyl. Základní škola a Mateřská škola o nemovitém majetku neúčtuje. Dále byla předložena nájemní smlouva ze dne 21. 12. 2004 uzavřená mezi obcí a Základní školou Viničné Šumice, dle které je sjednáno nájemné 1500,- Kč měsíčně. Uvedené nájemné bylo uhrazeno dokladem č. 110357 ze dne 19. 8. 2010. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., dle kterého příspěvková organizace hospodář se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. **K tomuto nedostatku obec přijala toto opatření: Dne 15. 12. 2010 usnesením č. 6/12/10 bylo zastupitelstvem obce schváleno zrušení nájemní smlouvy ke dni 31. 12. 2010 a usnesením č. 7/12/10 byla schválena smlouva o výpůjčce s platností od 1. 1. 2011. Dále obec předložila Dodatek č. 2 ke zřizovací listině příspěvkové organizace obce Viničné Šumice, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2011 usnesením č. 6/1/11, kde dle bodu č. 2. byla změněna příloha č. 1 na přílohu č. 2. V příloze č. 2 pak je vymezen nemovitý majetek obce svěřen do výpůjčky. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem č. 210851 ze dne 19. 4. 2011 obec zaúčtovala nákup sypacího vozíku v ceně 734,- Kč. O nákupu tohoto majetku nebylo účtováno na účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek, přestože vnitřní směrnici č. 3 účinnou od 1. 4. 2009 je stanovena spodní hranice majetku evidovaném na tomto účtu na částku 500,- Kč. Obec nedodržela ustanovení § 14 odst. 6 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. **Účetním dokladem č. 900021 ze dne 1. 8. 2011 obec pořízený majetek dodatečně zařadila účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. 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 za rok 2011
- Rozpočtová opatření č. 3-6/2011
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2011
- Inventarizační zpráva za rok 2011
- Plán inventur
- Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2011
- Účetní doklady č. 211140, 920028, 110603, 211352, 110490, 110592, 110515, 211292
- Pokladní doklady za 12/2011
- Smlouva č. 9566/11/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 9. 2011 (neinvestiční dotace na výstroj a výzbroj a opravu požární techniky)
- Smlouva o dílo č. 00110028 ze dne 1. 8. 2011 (přestavba MŠ - zhotovitel firma ISS izolace střechy, stavby, s. r. o.)
- Dodatek č. 1 ze dne 19. 10. 2011 ke smlouvě o dílo č. 00110028 ze dne 1. 8. 2011
- Kolaudační souhlas čj. St 1964/2011-4-ca-KOLS-Souhl/ s užíváním stavby ze dne 8. 12. 2011 (rekonstrukce a přístavba budovy ZŠ Viničné Šumice)
- Kupní smlouva č. 1211001303/162036 ze dne 26. 9. 2011 (prodej plynárenského zařízení)
- Kupní smlouva ze dne 24. 10. 2011 (koupě pozemku p. č. 1221/7)
- Předávací protokol o zařazení majetku k hospodaření (předání nábytku příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ)
- Informace o přijetí a plnění nápravných opatření ze dne 21. 9. 2011
- Vnitřní směrnice obce Viničné Šumice č. 10/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 9. 2011
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Viničné Šumice za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

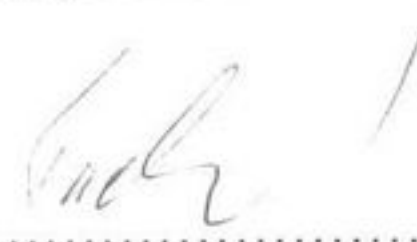
- Kontrolní skupina upozorňuje obec jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Viniční Šumice nezpracovala řádnou inventarizaci majetku a závazků za rok 2011 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (např. nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 018, 022, 314, 331, 028, dále nebyl vyhotoven plán inventur a nebyla uvedena data zahájení a ukončení inventury).
- 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.

Viničné Šumice, dne 16. května 2012

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

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Viničné Šumice pan Josef Drápal a účetní obce paní Zdeňka Vlachová 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.

Josef Drápal

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce



Zdeňka Vlachová

.....
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 Viničné Šumice 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 Viničné Šumice dne 16. května 2012.

Josef Drápal

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

