

ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.
Opraveno d.č. 6037 ze dne 31. 12. 2011. Napraveno.

- Na základě zjištění při konečném přezkoumání hospodaření obce Studnice za rok 2010 bylo provedeno zaúčtování opravných položek k pohledávkám obce účtovaných na účtu 311- Odběratelé z roku 2009 ve výši celkem 1 050 439,- Kč. Hodnota opravných položek v částce celkem 1 050 439,- Kč byla zaúčtována účetním dokladem č. 6013 ze dne 1. 6. 2011 na účet 194 - Opravné položky k odběratelům. K účetnímu případu nebyl doložen žádný účetní záznam dokládající výpočet opravných položek k pohledávkám. Hodnota opravných položek nebyla správně vypočtena, protože opravná položka nebyla tvořena ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek. Nebylo postupováno v souladu s odst. 6 § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účetním dokladem 6037 ze dne 31. 12. 2011 byla provedena oprava a správné zaúčtování opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti k účtu 311. K tomuto dokladu byla doložena průkazná evidence pohledávek obce. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 1289 ze dne 22. 7. 2011 pořídila obec mj. otočnou kancelářskou židli v hodnotě 1.740,- Kč. Vnitřní směrnici "Pravidla podrozvahové evidence" č. 3/2011 si účetní jednotka stanovila účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku od 1.000,- Kč na podrozvahovém účtu 902 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Obec nepostupovala v souladu se Směrnicí obce č. 3/2011, kterou si stanovila pravidla podrozvahové evidence. **V souladu s Vnitřní směrnici "Pravidla podrozvahové evidence" č. 3/2011 byla účetním dokladem č. 6034 ze dne 1. 12. 2011 zařazena otočná židle na podrozvahový účet 902 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Obec postupovala v souladu se Směrnicí obce č. 3/2011, kterou si stanovila pravidla podrozvahové evidence. Napraveno.**
- V roce 2011 byly k 31. 8. provedeny změny rozpočtu třemi rozpočtovými opatřeními schválenými na zasedáních Zastupitelstva obce Studnice dne 31. 3. 2011, 27. 5. 2011 a 22. 6. 2011. Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2 - 12 M sestaveného k 31. 8. 2011 bylo v části "Rozpočet po změnách" pořízeno také rozpočtové opatření č. 4, které Zastupitelstvo obce Studnice schválilo na svém zasedání až dne 21. 9. 2011. Rozpočtové opatření č. 4 navýšilo objem schváleného rozpočtu na rok 2011 v příjmech i výdajích o 1 095 000,- Kč a změnilo závazné ukazatele rozpočtu bez schválení na zastupitelstvu obce. Finanční hospodaření obce se tak neřídilo ročním rozpočtem. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Bylo přijato opatření k odstranění tohoto nedostatku a na zasedání zastupitelstva obce Studnice konaném dne 26. 10. 2011 byla udělena pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření s tím, že na následném zasedání zastupitelstva budou tato rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem obce.**
- Kontrolou mzdových listů týkajících se odměn členů zastupitelstva bylo zjištěno, že p. starostovi byla chybně zaokrouhlena měsíční odměna, a to na desetikoruny nahoru. Ustanovení § 3 odst. 3 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev stanoví, že měsíční odměna uvolněných členů zastupitelstva se

zaokrouhluje na koruny nahoru. **Byla provedena oprava chybně vyplacené odměny, a to účetním dokladem č. 5010 ze dne 31. 10.2011. Od měsíce listopadu 2011 byla již měsíční odměna starosty obce vyplácena ve správné výši. Napraveno.**

- Na základě Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 11/AKCE/023 ze dne 30. 6. 2011 byla obci vyfakturována částka ve výši 384.114,- Kč za provedení práce na zakázce: " Rekonstrukce polní cesty v obci Studnice, polní cesta P v 29". Investiční výdaje nebyly výdaje nebyly zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 8 Vyhlášky č. 410, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Správně patří zaúčtovat na položku rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“, jenž obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. **Investiční výdaje ve výši 384.114,- Kč byly d.č. 6029 ze dne 1. 12. 2011 zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený 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:

- Rozpočtová opatření č. 5 - 6
- Evidenční karta dlouhodobého hmotného majetku Zrekonstruovaná cesta náves u č. 29 k hájovně č. 141 inventurní číslo 2238
- Inventurní soupisy účtu 031, 311, 261, 021, 028 a 022 sestavené k 31. 2. 2011
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec roku 2011 (os. č. 112, 113, 114)
- Účetní doklady č. 6022, 6031, 6029, 6037, 6034, 146 - 169, 1404 - 1459
- Inventarizační zpráva rok 2011
- Smlouva č. 009553/11/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 15. 11. 2011 (akce "Přestavba budovy základní školy na byty - úroky z úvěru)
- Smlouva č. 10671/11/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 28. 11. 2011 (zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce na rok 211)
- Smlouva č. 9486/11/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 25. 11. 2011 (nákup pláštů, přileb, RDST)
- Nájemní smlouva vč. Evidenčního listu pro výpočet úhrady za užívání bytu č. 6 ze dne 23. 12. 2009
- Smlouva o úpravě užívání požárních nádrží v obci Studnice - Odrůvkyza účelem výkonu rybářského práva ze dne 1. 10. 1999
- Nápravná opatření k odstranění nedostatků vyplývajících z dílčího přezkoumání hospodaření obce Studnice za rok 2011
- Nápravná opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce Studnice za rok 2011j
- Odpisový plán
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 3. 2010
- Zápis o průběhu 5. zasedání zastupitelstva obce Studnice ze dne 21. 9. 2011
- Zápis o průběhu 6. zasedání zastupitelstva obce Studnice ze dne 26. 10. 2011
- Zápis o průběhu 7. zasedání zastupitelstva obce Studnice ze dne 14. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Studnice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neúplné)*

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Finanční hospodaření se neřídilo ročním rozpočtem. (překročení působnosti)*
- *Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. (překročení působnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.*
- *Územní celek chybně účtoval o stavbách.*

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 11,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,04 %

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*

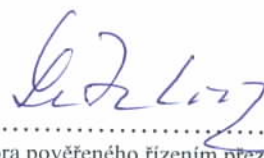
návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn 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.

Studnice, dne 23. února 2012

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Studnice pan Zdeněk Preis a účetní obce paní Renata Plisková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytnou 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.

Zdeněk Preis

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



Renata Plisková

.....
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 Studnice 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 Studnice dne 23. února 2012.

Zdeněk Preis

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

