



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

SpZn.: S - JMK 83955/2007 OKP
Č. j.: JMK 83955/2007

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007 obce HAVRANÍKY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1- října 2007 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. března 2008. 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 Havraníky
Havraníky 133, 669 02 Znojmo 2

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marek Kupka**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová
Viera Svobodová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byly přítomny:

Jaroslava Šalomounová - starostka
Jaroslava Hrušková - 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

- Dne 28. 6. 2007 zastupitelstvo obce přijalo usnesení č. 47/2007 v tomto znění: „ZO schvaluje návrh závěrečného účtu včetně příloh“. **Závěrečný účet nebyl schválen v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který ukládá uzavřít projednání závěrečného účtu souhlasem s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**
- **Závěrečný účet obce Havraníky za rok 2006 neobsahoval náležitosti uvedené v ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého je součástí závěrečného účtu vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu krajů, obcí, k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Některé chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly již odstraněny v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření. Způsob odstranění těchto chyb a

nedostatků byl popsán již v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření. Ostatní chyby a nedostatky se týkaly:

- Tříčlenná inventarizační komise zjistila, že v majetku obce není evidována hodnota márnice, hřbitovní zdi – oplocení, autobusové zastávky, 1/3 podzemního sklepa a lisovny (viz. Zápis z inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Havraníky, bod č. 8, ze dne 31. 12. 2006. Zjištěný inventarizační rozdíl – přebytek (skutečný stav je vyšší než stav účetní) obec nevyúčtovala do účetního období, za které se inventarizaci ověřoval stav majetku a závazků, tj. do účetního období r. 2006). V závěrečném Zápise o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2006, ve kterém inventarizační komise porovnávala skutečný stav majetku se stavem účetním, nebyl tento přebytek uveden, v obou případech byla uvedena hodnota účetní.

Na objekt lisovny byl zpracován Znalecký posudek č. 4563-24/07 ze dne 24. 2. 2007 a v měsíci září byla budova lisovny zaúčtována na účet 021 – stavby v reprodukční pořizovací ceně 36.693,33 Kč. Co se týká márnice, hřbitovní zdi – oplocení a autobusové zastávky k proúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů nedošlo.

Byl zpracován Znalecký posudek č. 3143-267-2007 ze dne 25. 11. 2007, který ocenil hřbitovní zdi, při oceňování márnice bylo zjištěno, že obec Havraníky je vlastníkem pouze pozemku, nikoliv márnice jako takové. Na autobusovou čekárnu byla sepsána Kupní smlouva ze dne 22. 3. 2007. Napraveno.

- Kontrolou provedené inventarizace obce bylo dále zjištěno, že byl vyhotoven inventurní soupis k účtu 063 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti, na kterém byl uveden soupis finančního majetku v celkové výši 232.000,- Kč. Ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2006 vykazuje zůstatek tohoto účtu nulovou hodnotu. Účetním dokladem č. 011002 ze dne 28. 2. 2006 byla částka 232.000,- Kč přeúčtována na účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek. K tomuto účtu nebyl inventurní soupis vyhotoven. Hodnota vykázaného finančního majetku obcí nebyla podložena výpisem ze Střediska cenných papírů.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byl doložen Výpis ze střediska cenných papírů ze dne 30. 8. 2007, který prokazuje vlastnictví pouze 200 kusů akcií České spořitelny, a.s. v pořizovací ceně 20.000,- Kč. Dále p. starostka sdělila, že žádný jiný dlouhodobý finanční majetek obec nevlastní a z tohoto důvodu bylo účetním dokladem č. 011003 ze dne 31. 8. 2007 odúčtováno 212.000,- Kč z majetku obce. Inventurní soupis účtu 069 bude vyhotoven při dokladové inventuře k 31. 12. 2007.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen inventurní soupis účtu 069, na kterém byly uvedeny akcie České spořitelny, a.s. (200 ks za 100,- Kč). Vlastnictví těchto akcií bylo doloženo Výpisem ze Střediska cenných papírů. Napraveno.

- Vyhotovený inventurní soupis nezaplacených faktur (účet 321 – Dodavatelé) k 31. 12. 2006 souhlasí s evidencí v knize přijatých faktur. Podle této evidence představuje výše nezaplacených faktur k 31. 12. 2006 částku 48.736,- Kč. V hlavní knize byl ke stejnému datu uveden zůstatek účtu 321 – Dodavatelé ve výši 49.247,- Kč.

Správný zůstatek nezaplacených faktur k 31. 12. 2006 činil správně 48.736,- Kč. Rozdíl ve výši 511,- Kč vznikl chybným účtováním faktury, která došla v roce 2007 do účetního období roku 2006. Při dokladové inventuře účtu 321 k 31. 12. 2007 bude vyhotoven inventurní soupis a proúčtovány případné inventarizační rozdíly do účetního období roku 2007.

Byl předložen inventurní soupis účtu 321 sestavený k 31. 12. 2007, který prokazoval skutečný stav nezaplacených faktur k 31. 12. 2007 v celkové výši 18.401,05 Kč. Skutečný stav souhlasil k 31. 12. 2007 se stavem účetním. Napraveno.

- Jako účetní závěrka roku 2006 byla předložena nepodepsaná Rozvaha sestavená k 31. 12. 2006 za období 13/2006 a nepodepsaný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavený za období 12/2006. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření s tím, že účetní závěrka za rok 2007, sestavená k 31. 12. 2007, bude sestavena v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

Byla předložena účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2007, která již obsahovala podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky. Napraveno.

- Nebyla provedena dokladová inventura účtu 321 – Dodavatelé a účtu 289 – Ostatní krátkodobé závazky.

Bylo přijato systémové nápravné opatření s tím, že k 31. 12. 2007 bude provedena dokladová inventura účtu 321 a 289.

Při závěrečném přezkoumání byla předložena jak dokladová tak i fyzická inventura veškerého majetku, pohledávek a závazků, která byla zpracována k 31. 12. 2007. Napraveno.

- Zůstatek účtu 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2005 činil 2.119,55 Kč, i když obec k tomuto datu měla závazek vůči firmě Miloš Ryšavý – stavební a obchodní firma, ve výši 417.951,30 Kč viz. fa č. 20050199. U předmětné faktury nebyl zaúčtován její předpis v celé částce, tj. ve výši 2.203.951,30 Kč.

K uvedenému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření, že v rámci dokladové inventury účtu 321 bude souhlasit stav účetní na skutečně nezaplacené a evidované faktury. Bude ověřeno při konečném přezkoumání.

Byl předložen inventurní soupis účtu 321 sestavený k 31. 12. 2007, který prokazoval skutečný stav nezaplacených faktur k 31. 12. 2007 v celkové výši 18.401,05 Kč. Skutečný stav souhlasil k 31. 12. 2007 se stavem účetním. Napraveno.

- Uvolněnému členu zastupitelstva obce s osobním číslem 00001 nebyla odměna za měsíc leden a únor roku 2006 zaokrouhlena na celé desetikoruny nahoru, jak ukládá § 3 odst. 3 Nařízení vlády č. 337/2004 Sb., kterým se mění Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva.

Do doby dílčího přezkoumání nebyl nedostatek odstraněn.

Od měsíce října 2007 je již měsíční odměna uvolněné starostky obce vypočtena a vyplácena v souladu s nařízením vlády. Napraveno.

- Na 6. zasedání zastupitelstva obce Havraníky dne 10. 5. 2006 byl zastupitelstvem obce schválen závěrečný účet obce za rok 2005. Projednání závěrečného účtu obce nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami a přijetím opatření potřebných k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

V procesu projednání závěrečného účtu obce za rok 2006 byl zjištěn stejný nedostatek, viz. popis nedostatku v oddíle A. této zprávy. Nenapraveno.

- Předložený závěrečný účet neobsahoval všechny údaje, které definuje § 17 odst. 2, 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V návrhu závěrečného účtu, který byl vyvěšen na úřední desce od 8. 3. 2006 do 10. 4. 2006 nebyly obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích v tak podrobném členění, aby bylo možné zhodnotit

finanční hospodaření obce a vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcím, státním fondům a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **Co se týká náležitostí závěrečného účtu obce za rok 2006 bylo přijato nápravné opatření pouze zčásti, kdy závěrečný účet obce za rok 2006 již obsahoval plnění rozpočtu příjmů a výdajů, ale neobsahoval vyúčtování finančních vztahů – viz. popis nedostatku v oddíle A. této zprávy. Nenapraveno.**

II. při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Dle ceníku služeb a sankcí Místní knihovny v Havraníkách, organizační složky obce, jsou vybírány např. paušální administrativní poplatky, nebo poplatky za užívání internetu. Není dodržen postup dle ustanovení § 25 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se údaje z peněžního deníku organizační složky převádějí do rozpočtu příjmů a výdajů zřizovatele v jím stanoveném termínu, nejméně však měsíčně a nejpozději před koncem roku. Účetním dokladem č. 100150 ze dne 31. 1. 2007 bylo přijmuto do rozpočtu zřizovatele 220,- Kč jako poplatky knihovna za rok 2006. **Obec přijala nápravné opatření s tím, že p. knihovnice bude odevzdávat paušální administrativní poplatky měsíčně a nejpozději před koncem roku. Ověřeno na pokladním dokladu 428 a 457. Napraveno.**
- V rámci syntetických účtů má účetní jednotka vytvořeny analytické účty. Konkrétní popis používaných analytických účtů nebyl doložen, dochází tak k nesrozumitelnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nelze jednotlivě ani v souvislostech jednoznačně určit obsah účetních záznamů v podobě analytických zůstatků účtů. Např. na účtu 042.00 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je k 31. 8. 2007 vykázán stav ve výši minus 23.632.006,89 Kč, na účtu 042.10 stav výši 22.028.009,20 Kč. Stejná chyba se týká i analytického třídění účtu 315 - pohledávky za rozpočtové příjmy a účtu 321 - dodavatelé. **Nesrovnalosti v rámci analytického třídění byly opraveny účetním dokladem č. 070016 ze dne 12. 10. 2007, resp. účetním dokladem č. 070013 ze dne 19. 9. 2007. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 10349 ze dne 28. 8. 2007 byla firmě Miloš Ryšavý, uhrazena faktura ve výši 206.075,- Kč za stavební práce na akci „Obec Havraníky – likvidace černých skládek v katastru Havraníky“ s datem splatnosti dne 16. 11. 2006, která je doložena fotokopii faktury. Tento závazek byl zaúčtován dokladem č. 132 až dne 31. 8. 2007 ve prospěch účtu 321 – Dodavatelé. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu ve smyslu Českého účetního standardu č. 501 bod 5.2 a 5.3. **Předloženo čestné prohlášení, že ke dni 9. 10. 2007 nemá obec již žádné závazky vůči firmě Miloš Ryšavý. Dále bylo přijato nápravné opatření s tím, že nadále bude dodržován okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o vzniku závazku (tzn. v době obdržení faktury). Ověřeno na došlých fakturách za měsíc prosinec 2007. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy č. 5/2007 o převodu majetku převedla obec dobrovolnému svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko stavbu vodního díla "Splašková kanalizace Havraníky I. etapa" a "Splašková kanalizace Havraníky II. etapa". Ustanovení uvedená v této smlouvě týkající se přechodu vlastnického práva na dobrovolný svazek obcí jsou v rozporu s ustanovením § 38 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

územních rozpočtů, které mimojiné stanoví, že majetek vložený obcí do hospodaření dobrovolného svazku obcí zůstává ve vlastnictví obce. **Bylo potvrzeno, že uvedená smlouva byla sepsána podle ustanovení § 628 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník (darovací smlouva) a že se tedy nejedná o majetek vložený do svazku obcí ve smyslu ustanovení § 38 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.**

- Při dílčím přezkoumání hospodaření byl předložen Účtový rozvrh, který neobsahoval veškeré účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky. Nebylo respektováno ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Při závěrečném přezkoumání byl předložen aktuální Účtový rozvrh na rok 2007, který již obsahoval veškeré účty potřebné k zaúčtování účetních případů a k sestavení účetní závěrky. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 23. 3. 2007 obec pronajímá nebytový prostor o výměře 5 m² nacházející se v objektu informačního střediska u autobusové zastávky. Článek 10 - nájemné uvedené smlouvy obsahuje ustanovení o tom, že nájemné je stanoveno na 8.000,- Kč ročně. Dále je uvedeno, že nájemné zaplatil nájemce pronajimateli před vznikem platnosti této smlouvy jednorázovou částkou 80.000,- Kč (smlouva je uzavřena na dobu určitou - 10 let). Uvedená skutečnost se nezakládá na pravdě, nájemce pronajimateli nezplatil uvedené nájemné. **Není naplněno ustanovení § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Při závěrečném přezkoumání byla předložena Kupní smlouva ze dne 22. 3. 2007 mezi společnostmi mon servis s.r.o. jako prodávajícím a obcí Havraníky jako kupujícím. V článku IV. smlouvy se účastníci dohodli tak, že cena stavby představuje částku 80.000,- Kč jako investice na její pořízení, dále že bude uzavřena nájemní smlouva na dobu 10 roků s cenou nájmu 8.000,- Kč za rok. Cena nájmu nebude reálně vybírána a bude započtena na kupní cenu nemovitosti. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 4. 2007 rozpočet v závazných ukazatelích na paragrafy. Ke dni 31. 8. 2007 byly některé závazné ukazatele přečerpány, např.: § 2321 – Odvádění a čištění odpadních vod (rozpočet 322.900,- Kč, skutečnost 383.145,- Kč), § 3631 – Veřejné osvětlení (rozpočet 31.200,- Kč, skutečnost 96.673,30 Kč) a § 3723 – Sběr a svoz ostatních odpadů (rozpočet 25 000,- Kč, skutečnost 30.854,50 Kč). Obec nepostupuje v souladu s ustanovením § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že územní samosprávné celky uskutečňují své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a provádějí pravidelnou a systematickou kontrolu svého hospodaření. **K 31. 12. 2007 nebylo v rámci rozpočtového hospodaření zjištěno přečerpání schválených závazných ukazatelů rozpočtu. V roce 2007 bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření, které byly schváleny v zastupitelstvu obce. Napraveno.**
- Kontrolou okruhu dlouhodobého majetku byl k 31. 8. 2007 zjištěn rozdíl mezi stálými aktivy a zdrojem jejich krytí, účtem 901 - fond dlouhodobého majetku, ve výši 24.880,- Kč. Na účtu 901 bylo o uvedenou částku více. V měsíci dubnu došlo k duplicitnímu účtování na straně Dal účtu 901, a to účetními doklady č. 100397, 100398, 100514 a 70002. Nebyla dodržena účetní metoda stanovená Českým účetním standardem č. 521 - fondy, bod 3.1.1. **Oprava majetkového okruhu byla provedena účetním dokladem č. 070015 ze dne 31. 10. 2007. Napraveno.**

- Měsíční odměna za měsíc srpen 2007 uvolněné starostky obce byla zaokrouhlena na celé desetikoruny dolů, což je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 3 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, které stanoví, že měsíční odměna se zaokrouhluje na celé desetikoruny nahoru. **Od měsíce října 2007 je již měsíční odměna uvolněné starostky obce vypočtena a vyplácena v souladu s nařízením vlády. Napraveno.**
- Závěrečný účet obce Havraníky za rok 2006 neobsahoval náležitosti uvedené v ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého je součástí závěrečného účtu vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu krajů, obcí, k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **Při závěrečném přezkoumání byla předložena příloha k závěrečnému účtu, které obsahovala chybné údaje. Tato příloha však nebyla vhodným způsobem zveřejněna, ani projednána v zastupitelstvu obce. Závěrečný účet obce za rok 2006 tak neobsahoval veškeré zákonné náležitosti. Bylo přijato systémové nápravné opatření s tím, že v roce 2008 bude postupováno dle § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. a bude vypracován závěrečný účet se všemi náležitostmi. Nenapraveno.**
- Dne 28. 6. 2007 zastupitelstvo obce přijalo usnesení č. 47/2007 v tomto znění: „ZO schvaluje návrh závěrečného účtu včetně příloh“. Závěrečný účet nebyl schválen v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který ukládá uzavřít projednání závěrečného účtu souhlasem s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. **K uvedenému nedostatku bylo přijato systémové nápravné opatření s tím, že v budoucnu bude zastupitelstvo obce postupovat při schvalování závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. Nenapraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Darovací smlouva ze dne 23. 11. 2007 (ZŠ Šatov)
- Kniha došlých faktur za měsíc prosinec 2007
- Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2007 (prodej stavby bez č.p. na pozemku KN p.č. 87 a p.č. 87 o výměře 207 m² spolu s podzemní stavbou sklepa)
- Smlouva č. 1001980727 o bezúplatném převodu pozemku p.č. 820/2 v k.ú. Havraníky (Pozemkový fond České republiky)
- Kupní smlouva ze dne 22. 3. 2007 (autobusová čekárna)
- Nájemní smlouva ze dne 18. 3. 2004 (ELHA GASTRO, s.r.o.)
- Nájemní smlouva ze dne 3. 9. 2007 (Pozemkový fond České republiky)
- Odměny členů zastupitelstva obce za měsíc listopad a prosinec
- Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2007
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2007
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 021, 022, 028, 041, 031, 069, 314, 315, 231, 261, 263, 321 k 31. 12. 2007
- Rozpočtové opatření č. 2 – 5

- Smlouva č. 3262/ORR/07/358 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 26. 9. 2007 (účelová, investiční na Výstavbu místní komunikace)
- Smlouva o dílo č. 021/2007 ze dne 21. 9. 2007 (ATLANTA, a.s. – „Rekonstrukce místní komunikace ke hřbitovu) + Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 24. 10. 2007
- Smlouva o poskytnutí příspěvku ev. č. 565/2007/OŽP ze dne 21. 11. 2007 (zlepšování přírodního a krajinného prostředí)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 7. 10. 2003 (Správa Národního parku Podyjí)
- Účetní doklady č. 100644 – 100718 (pokladna za měsíc listopad – prosinec 2007)
- Účetní doklady č. 010448 - 010550 (banka za měsíc listopad - prosinec 2007)
- Účtový rozvrh na rok 2007
- Znalecký posudek č. 3143-267-2007 ze dne 25. 11. 2007 (objekt občanské vybavenosti, hřbitovní zeď a pozemky na p.č. 1462)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Havraníky za rok 2007

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem
- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti

Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 neobsahovala lhůtu, ve které podá obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření – viz. § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Neuvedením této lhůty se obec vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty dle § 14 písm. g) zákona o přezkoumávání hospodaření ze strany přezkoumávajícího orgánu, která může být uložena až do výše 50.000,- Kč.
- Obec nezaslala přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření – viz. § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Nezaslání této písemné zprávy se obec vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty dle § 14 písm. h) zákona o přezkoumávání hospodaření ze strany přezkoumávajícího orgánu, která může být uložena až do výše 50.000,- Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Havraníky, dne 31. března 2008

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 převzala starostka obce Havraníky dne 31. března 2008.

Jaroslava Šalomounová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

