



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

SpZn.: S - JMK 82341/2006 OKO
Č. j.: JMK 82341/2006

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 obce VYSOČANY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 27. – 28. listopadu 2006 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. dubna 2007. 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 Vysočany, Vysočany 130, 679 13 Sloup

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

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 byli přítomni:

Luděk Škaroupka, starosta
Libuše Škvařilová, 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 dílčím přezkoumání byly odstraněny a z tohoto důvodu lze na hospodaření obce Vysočany nahlížet tak, jakoby v něm nebyly nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- II. při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Rozpočet obce Vysočany byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2006, a to v položkovém členění. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M k 31. 10. 2006 bylo zjištěno překročení stanovených závazných ukazatelů. Např.: § 3392 pol. 5153 o 43,80%, § 3632 pol. 5171 o 98,90%, § 6171 pol. 5153 o 69,37%. Obec nepostupovala v souladu s § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávné celky a svazky obcí uskutečňují své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a provádějí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu svého hospodaření a hospodaření jimi zřízených a založených právnických osob a zařízení po celý rozpočtový rok. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M k 31. 12. 2006 bylo zjištěno, že nebyly překročeny stanovené závazné ukazatele rozpočtu. Odstraněno.

- Obec nakoupila 2 ks hadic v celkové hodnotě 4,974,- Kč. Tyto hadice byly chybně zařazeny na položku 5137, jako drobný dlouhodobý hmotný majetek. Účetní jednotka má dle Směrnice č. 2 pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence stanovenu dolní hranici drobného dlouhodobého majetku od 3.000,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 8 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními

složkami státu (dále jen vyhláška č. 505) a vnitřní směrnici obce Vysočany. Výše uvedený majetek byl odúčtován d.č. 5296 ze dne 30. 11. 2006 z účtu 028, provedena oprava zaúčtování předpisu d.č. 3078. **Odstraněno.**

- Dokladem č. 000193 ze dne 23. 6. 2006 byl chybně zařazen na pol. 5171 – opravy, udržování elektrický rozvaděč s elektronikou pro 1 zvon v hodnotě 38 000,- Kč. Správně patří na pol. 5137 – drobný hmotný dlouhodobý majetek a jako takový musí být zařazen na majetkový účet 028. **Odúčtováno d.č. 193 ze dne 30. 11. 2006 také provedena oprava zaúčtování předpisu d. č. 3085. Odstraněno.**

- Technická pomoc při zpracování dokumentace pro potřeby obce (rozvoj technické infrastruktury – odkanalizování) byla d. č. 005368 ze dne 28. 6. 2006 v hodnotě 3.500,- Kč zařazena na pol. 5169 – nákup ostatních služeb. Tento výdaj se týká investiční akce obce, které je nutno zaúčtovat v souladu s § 26 vyhlášky č. 505, jako pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Stejná chyba byla zjištěna taktéž u d. č. 005369 ze dne 28. 6. 2006 v hodnotě 8 000,- Kč (zpracování dokumentace úprav a prováděcí dokumentace rekonstrukce WC Vysočany a příprava a úprava podkladů pro projektanta stavebního projektu Mateřské školy). **Oprava provedena 1. 12. 2006 d.č. 5368 a d.č. 5369. Odstraněno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 3. – 5.
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých obci prostřednictvím kraje vedené pod účelovým znakem 98071 a 98187
- Finanční vypořádání dotací přijatých obcí z rozpočtu Jihomoravského kraje vedené pod účelovým znakem 339 a 551
- Finanční vyúčtování dotace na akci „ Stavební úpravy – II. Etapa – prostor WC v kulturním domě ve Vysočanech
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 5. 12. 2006 (Leoš Crhonek- stavební úpravy – II. etapa,..)
- Kolaudační rozhodnutí ze dne 28. 12. 2006 (stavební úpravy zázemí restaurace v Kulturním domě č.p. 130 a stavební úpravy Mateřské školy č.p. 178 ve Vysočanech)
- Příkaz starosty č. 1/2006 k provedení řádné inventarizace majetku obce Vysočany k 31. 12. 2006 ze dne 22. 11. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 1 ze dne 18. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 2 ze dne 30. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 3 ze dne 28. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 4 ze dne 22. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 5 ze dne 20. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 6 ze dne 15. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 7 ze dne 15. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 8 ze dne 28. 12. 2006

- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 9 ze dne 28. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 10 ze dne 30. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 11 ze dne 28. 12. 2006
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 12 ze dne 18. 12. 2006
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2006 ze dne 23. února 2007
- Kupní smlouva ze dne 17. 9. 2006 (nákup pozemků, prodávající: Alois a Ludmila Boháčovi)
- Smlouva o poskytnutí a využití dotace z rozpočtu obce Vysočany ze dne 5. 12. 2006 (příjemce Zdravotnická záchranná služba Jihomoravského kraje, příspěvková organizace)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 8. 2006 (příjemce Tělovýchovná jednota Vysočany)
- Zápis o zahájení veřejnoprávní kontroly na místě a protokol o výsledku kontroly ze dne 12. 12. 2006 (Tělovýchovná jednota Vysočany)
- Zápis z ustavujícího veřejného zasedání zastupitelstva obce Vysočany ze dne 3. 11. 2006
- Účetní doklady č.005624 - 005748(pokladna za měsíc listopad a prosinec 2006)
- Účetní doklady č.000338 - 000424 (banka za měsíc listopad a prosinec 2006)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2006

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2006 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 4,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vysočany, dne 18. dubna 2007

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis 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 Vysočany dne 18. dubna 2007.

Luděk Škaroupka

starosta obce



podpis starosty obce