



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

SpZn.: S - JMK 89794/2011 OKP
Č. j.: JMK 89794/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce BOROVNÍK, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. listopadu 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 Borovník
Borovník 23, 594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Ing. Marek Kupka

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:

Ladislava Gaizurová - starostka
Ing. Soňa Matoušková - 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:

- *Účetní doklady číslo např. 1037, 68 - 65, 69 -75, 1049, 8888 neobsahují podpisový záznam dle § 11 odst. 1 písmene f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Chybí podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Účetní doklady číslo 1036, 1017, 1040 - 1043, 62 - 64, 80 neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ. **Dílčí přezkoumání 2011: Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že zkontroluje, zda doklady obsahují podpisové záznamy a chybějící podpisové záznamy doplní. Lhůtu pro plnění nápravného opatření si stanovila obec do 30. 11. 2011. Konečné přezkoumání 2011: Podpisový záznam u výše uvedených dokladů byl doplněn. V roce 2011 již účetní doklady obsahovaly veškeré náležitosti dle zákona o účetnictví. Napraveno.***
- *Výše popsanými nedostatky je účetní závěrka sestavena k 31. 12. 2010 nesprávná, neboť nepodává dle § 7 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví věrný a poctivý obraz účetnictví obce a její finanční situaci. Jde zejména o zůstatky účtů 231 - Základní běžný účet, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 346 - Pohledávky za státním rozpočtem, 374 - Přijaté zálohy na dotace, 671 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu. **Dílčí přezkoumání 2011: Obcí došlo částečně k nápravě nedostatků, bylo opraveno účtování účtů 314, 346, 374 a účty již vykazují k správné zůstatky. Konečné přezkoumání 2011: K datu účetní závěrky, tzn. k 31. 12. 2011 již vykazují zůstatky účtů 231, 261 a 262 správné zůstatky v návaznosti na výpis z bankovního účtu a pokladní knihu. Napraveno.***
- *Na základě kupní smlouvy ze dne 16. 8. 2010 a 21. 9. 2010 obec prodala pozemky p.č. 299/11 o výměře 1 999 m² za kupní cenu 9 240,- Kč a p.č. 299/13 o výměře 2 000 m² za kupní cenu 9 240,- Kč. K uvedenému majetkovému úkonu nebyl zveřejněn*

*Záměr obce prodat tento nemovitý majetek tak, jak ukládá § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Došlo k porušení povinnosti územního celku. **Dílčí přezkoumání 2011: Obec přijala opatření k nápravě chyby, že bude vždy zveřejněn záměr obce prodat nemovitý majetek. K datu dílčího přezkoumání nebyl obcí realizován žádný prodej nemovitého majetku a tudíž nemohlo by zkontrolováno dodržení přijatého opatření k nápravě. Konečné přezkoumání 2011: Obec uzavřela Kupní smlouvu na prodej pozemku. K uzavřené smlouvě byl zveřejněn záměr na prodej pozemku. Přijaté opatření je plněno. Napraveno.***

- Účet 346 - Pohledávky za státním rozpočtem vykazoval k datu 31. 12. 2010 zůstatek ve výši 73 150,- Kč. Dokladem č. 800 ze dne 24. 3. 2010 zaúčtovala obec předpis roční částky souhrnného dotačního vztahu ve výši 79 800,- Kč, dále dokladem č. 1001 ze dne 6. 1. 2010 zaúčtovala obec snížení uvedené pohledávky v částce měsíčního vypláceného podílu ve výši 6 650,- Kč. O zbývajících měsíčních podílech souhrnného dotačního vztahu přijatých v průběhu roku 2010 nebylo na účtu 346 účtováno, např. doklad č. 1040 ze dne 7. 10. 2010, doklad č. 1045 z 5. 11. 2010, atd. Správný zůstatek účtu 346 měl být k datu 31. 12. 2010 ve výši 0,- Kč, neboť v průběhu roku 2010 obec obdržela celou částku souhrnného dotačního vztahu, která byla na uvedený účet předepsána. Obec nezjistila skutečný stav účtu 346 jak stanovuje § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k nesprávnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala opatření k nápravě, že se opraví nesprávné účtování na účtu 346. Dokladem č. 80006 ze dne 1. 6. 2011 bylo opraveno účtování souhrnného dotačního vztahu z roku 2011. V roce 2011 je na účtu 346 účtován souhrnný dotační vztah v souladu s právními předpisy. Napraveno.**
- Inventurní soupis účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy vykazoval k 31. 12. 2010 zůstatek ve výši 30 410,- Kč, který představoval zálohy za elektrickou energii. Na základě předloženého vyúčtování spotřeby elektřiny Faktura - daňový doklad číslo E140240944 ze dne 20. 9. 2010 tento zůstatek neodpovídal skutečnosti, protože obec nezaúčtovala skutečnost proti účtovaným zálohám. Inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav. Došlo k porušení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti a neúplnosti ve vedení účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala opatření k nápravě, že zajistí a doloží skutečný stav účtu 314 a opraví nesprávné zaúčtování záloh. Kontrolou inventurního soupisu inventarizační položky 314.0100 bylo zjištěno, že k datu 31. 12. 2011 vykazuje hodnotu uhrazených a nevyúčtovaných záloh za elektrickou energii. Napraveno.**
- Účet 374 - Přijaté zálohy na dotace vykazoval k datu 31. 12. 2010 nesprávný zůstatek ve výši 5 562,- Kč (účetní doklad, kterým bylo o této částce na uvedeném účtu účtováno, nebyl dohledán). Jednalo se o vratku nevyčerpané částky dotace týkající se voleb konaných v roce 2009 (ÚZ 98348), vratka proběhla v měsíci únoru roku 2010 (doklad č. 1004 ze dne 22. 1. 2010). Na účtu 374 neměla být uvedena částka zobrazena, jelikož se již nejednalo o přijatou zálohu na dotace. Nevyčerpané částky dotací přijatých v roce 2010, jako např. ÚZ 98071 - vratka 2 456,- Kč, ÚZ 98187 - vratka 9 611,- Kč, které měly být zobrazeny v zůstatku účtu 374, uvedený účet neobsahoval. Obec inventarizací nezjistila skutečný stav účtu 374 jak stanovuje § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k nesprávnosti a neúplnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, opravit chybné účtování na účtu 374, zjistit a doložit skutečný stav. Dokladem**

č. 80008 a 80009 ze dne 1. 6. 2011 bylo opraveno chybné účtování ohledně přijatých záloh na dotace v roce 2010. Účet 374 vykazuje správný zůstatek dle přijatých záloh na dotace. Napraveno.

- Účetním dokladem číslo 1037 ze dne 6. 9. 2010 bylo účtováno na straně MÁDÁTI účtu 231 a na straně DAL účtu 647 v hodnotě 9 240,--Kč. K tomuto účetnímu dokladu nebyl doložen žádný prvotní doklad. Účetní doklad číslo 1037 nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť jeho obsah nelze prokázat porovnáním přímo se skutečností nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Stejný nedostatek byl zjištěn u dokladu číslo 1017 ze dne 24. 7. 2010, 1044 ze dne 4. 11. 2010, 1047 ze dne 14. 12. 2010. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve vedení účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dílčí přezkoumání 2011: Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že doloží prvotní doklady k účetním dokladům č. 1037, 1017, 1044, 1049. Lhůtu pro plnění nápravného opatření si obec stanovila do 30. 11. 2011. Konečné přezkoumání 2011: Obcí byly účetní doklady doloženy, aby byly průkazné. V roce 2011 byly účetní doklady doloženy tak, že je lze považovat za průkazné v souladu se zákonem o účetnictví. Napraveno.**
- Dne 24. 11. 2010 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva. Zápis o průběhu tohoto zasedání neobsahoval podpisy určených ověřovatelů. Obdobně nastalo i v případě zápisu ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 1. 2011, kdy na uvedeném zasedání schválilo zastupitelstvo rozpočtové opatření č. 4/2010. Uvedené zápisy ze zasedání zastupitelstva obce neobsahovaly podpisy určených ověřovatelů, jak stanovuje § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Došlo k porušení povinností územního celku. **Obec přijala opatření k nápravě chyby, že zajistí podpisy určených ověřovatelů zápisů zasedání zastupitelstva. Kontrolou zápisů zastupitelstva obce, uskutečněných v roce 2011 bylo zjištěno, že již obsahují veškeré náležitosti dle zákona o obcích. Také v zápisu ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 24. 11. 2010, byl doplněn podpisy ověřovatelů. Napraveno.**
- Příloha účetní závěrky ke dni 31. 12. 2010 neobsahovala analytické rozčlenění účtu 021 - Stavby a účtu 031 - Pozemky. Výkaz nebyl sestaven v souladu s § 45 odst. 8 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky. **Dílčí přezkoumání 2011: Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že provede rozčlenění analyticky účtů 021, 031 a doplní přílohu účetní závěrky. Konečné přezkoumání 2011: Dokladem č. 80037 - 80039 ze dne 31. 12. 2011 byla hodnota účtů 021 a 031 analyticky rozúčtována v souladu s ustanovením vyhlášky 410/2009 Sb. Příloha účetní závěrky ke dni 31. 12. 2011 již obsahovala náležitosti v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. Napraveno.**
- Při inventarizaci majetku a závazků obce za rok 2009 nebyl zpracován inventurní soupis účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy, který by dokládal provedení dokladové inventury u těchto pohledávek, jak ukládá § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se inventarizací zjišťují skutečné stavy veškerého majetku a závazků. K datu 31.12.2009 vykazoval účet 314 zůstatek ve výši 107 662,- Kč, dle dokladů o uhrazených zálohách byla výše uhrazených záloh a neúčtovaných v roce 2009 28 665,- Kč. Došlo k nesprávnosti a neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu

§ 8 odst. 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že bude zpracován inventurní soupis účtu 314 a opraví se chybné účtování záloh. Lhůtu pro plnění přijatého opatření si obec stanovila do 31. 12. 2010. Obec vyhotovila inventurní soupis účtu 314, ale stav tohoto účtu nebyl podložen a opět neodpovídal skutečnosti (viz. část A této zprávy) Napraveno.**

- K datu 31. 12. 2010 zobrazoval účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků stav finančních prostředků obce na bankovním účtu ve výši 377 171,- Kč. Dle výpisu z bankovního účtu však skutečný zůstatek finančních prostředků ke dni 31. 12. 2010 byl ve výši 353 465,40 Kč. Kontrolou uvedeného účtu a srovnáním s bankovními výpisy z účtu obce bylo zjištěno, že i v průběhu roku vykazoval účet 231 rozdíl oproti skutečnému stavu finančních prostředků na bankovním účtě, např. v měsíci 4/2010 účet 231 vykazoval zůstatek ve výši 363 873,52 Kč, skutečný stav dle bankovního výpisu činil 413 558,33 Kč, v měsíci 11/2010 účet 231 zobrazoval zůstatek ve výši 421 661,78 Kč, skutečný stav dle bankovního výpisu však činil 345 090,78 Kč. Rozdíly mezi stavem v účetnictví a skutečným stavem nebyly dohledány. Obec nezjistila skutečný stav účtu 231 jak stanovuje § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k nesprávnosti a neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dílčí přezkoumání 2011: Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že opraví nesprávné účtování na účtu 231, aby jeho stav odpovídal skutečnosti dle bankovního výpisu. Dokladem č. 80001 ze dne 1. 3. 2011 bylo opraveno účtování na účtu 231, výše uvedený doklad nelze považovat za průkazný, neboť jeho obsah nelze prokázat porovnáním přímo se skutečností nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Konečné přezkoumání 2011: Doklad č. 80001 byl v účetnictví zrušen, dokladem č. 80032 ze dne 31. 12. 2011 bylo opraveno chybné účtování na účtu 231 v roce 2010, které vzniklo nezaúčtováním bankovního výpisu. K datu 31. 12. 2011 již vykazuje účet 231 zůstatek v souladu s bankovním výpisem a zůstatkem k datu 31. 12. 2011. Opravný doklad č. 80032 byl doložen tak, že ho lze považovat za průkazný. Napraveno.**
- Inventarizace majetku a závazků zpracovaná obcí neobsahovala skutečné stavy majetku – nebyly zpracovány inventurní soupisy účtů: 314 - Poskytnuté provozní zálohy, 331 - Zaměstnanci, 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a 342 - Ostatní přímé daně, které by dokládaly provedení dokladové inventury těchto závazků tak, jak to ukládá § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví). Účetní jednotka tak nedodržela § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, dle kterého se inventarizací zjišťují skutečné stavy veškerého majetku a závazků. Účetní jednotka tak nebyla schopna ověřit zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventurní soupis účtu 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy byl zpracován na zůstatek účtu 0,- Kč - dle evidence poplatků za komunální odpad však bylo zjištěno, že obec má pohledávky ve výši 1 350,- Kč. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví. **Závěrečné přezkoumání za rok 2009: Dle písemné informace o přijetí nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům při přezkoumání hospodaření roku 2008 obec jako opatření k nápravě uvedla - "vyhotovit veškeré inventurní soupisy". Kontrolou inventurních soupisů vypracovaných na základě provedené inventarizace k datu 31.12.2009 bylo zjištěno, že nebyl vypracován inventurní soupis účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy. Dílčí přezkoumání za rok 2010: Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že bude zpracován inventurní soupis účtu 314 a opraví se chybné účtování záloh. Lhůtu pro plnění přijatého opatření si obec stanovila do 31. 12. 2010.**

Veškeré inventurní soupisy za rok 2010 nebyly vyhotoveny, inventurní soupis účtu 314 vyhotoven byl, ale nezobrazoval skutečný stav (viz. část A této zprávy) Napraveno.

- Obec hradí spotřebu elektrické energie na základě záloh, které jsou ročně zúčtovány. Např. dokladem č. 1008 ze dne 19.2.2009, 1018 ze dne 30.4.2009, 948055 a 1035 ze dne 20.8.2009 byly zúčtovány úhrady záloh na účet 314 - Poskytnuté provozní zálohy. Dokladem č. 948070 ze dne 27.9.2009 byl zúčtován předpis vyúčtovací faktury za spotřebovanou elektrickou energii a to na stranu MáDáti účtu 314 a na stranu Dal účtu 321 - Dodavatelé ve výši doplatku za spotřebovanou elektrickou energii za zúčtovací období. Úhrada byla zúčtována dokladem č. 8009 ze dne 3.10.2009 a to na stranu MáDáti účtu 321 a na stranu Dal 231 - Základní běžný účet. Nebylo postupováno v souladu s § 12 odst. 1 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, dle které se na účtu 314 účtují částky poskytnutých provozních záloh dodavatelům před splněním smlouvy ze strany dodavatele. **Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že na účtu 314 bude opraveno chybné zúčtování záloh za elektrickou energii. Lhůtu pro plnění přijatého opatření si obec stanovila do 31. 12. 2010. Kontrolou bylo zjištěno, že obec v roce 2010 neprovedla zúčtování záloh na základě vyúčtování spotřeby energie (viz. část A této zprávy) Napraveno.**
- Územní celek nepřijal opatření k nápravě k některým chybám a nedostatkům uvedeným v zápise z dílčího přezkoumání a nepodal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání. Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Došlo k porušení povinnosti územního samosprávného celku. **V rámci schválení závěrečného účtu za rok 2010 byla přijata nápravná opatření ke všem nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2010. Napraveno.**
- Obec neprovedla inventarizaci některých účtů a nevyhotovila některé inventurní soupisy k datu 31.12.2010, např. účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 041 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 262 - Peníze na cestě, což je v rozporu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dílčí přezkoumání 2011: Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že zkontroluje inventurní soupisy k datu 31. 12. 2010, provede inventarizaci a doplní inventurní soupisy u chybějících účtů. Konečné přezkoumání 2011: Obec k datu 31. 12. 2011 provedla inventarizaci veškerého majetku, pohledávek a závazků. Byly zpracovány inventurní soupisy ke všem účtům, které byly inventarizovány. Napraveno.**
- Dokladem č. 800 ze dne 24. 3. 2010 zúčtovala obec na účet 671 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu pohledávku za státním rozpočtem, která se týkala očekávané částky transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, a to ve výši 79 800,- Kč. V průběhu roku však obec na uvedený účet účtovala v měsíčních podílech ve výši 6 650,- Kč souhrnný dotační vztah znovu, a to v celkové částce 73 150,- Kč, např. doklad č. 1040 ze dne 7. 10. 2010, č. 1045 ze dne 5. 11. 2010, č. 1048 ze dne 6. 12. 2010. Účet 671 nezobrazoval prostředky státního rozpočtu

poskytnuté obci ve správné částce a v souladu s obsahovou náplní stanovenou § 40 písm. a) 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. **Dílčí přezkoumání 2011: Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že opraví účtování tak, aby v rámci roční účetní závěrky za rok 2011 došlo k narovnání výsledku hospodaření. Konečné přezkoumání 2011: Dokladem č. 80006 ze dne 1. 6. 2011 a dokladem č. 80048 ze dne 31. 12. 2011 bylo opraveno chybné účtování poskytnuté dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu za rok 2010 na výnosovém účtu. V roce 2011 je již o poskytnutém transferu v rámci souhrnného dotačního vztahu účtováno správně. Napraveno.**

- V písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 byly uvedeny lhůty, do kterých obec odstraní zjištěné nedostatky. Po uplynutí této lhůty obec nepodala písemnou zprávu o plnění přijatých nápravných opatření. Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **Dílčí přezkoumání 2011: Obec přijala opatření k nápravě, že po uplynutí lhůt uvedených v písemné zprávě o přijetí nápravných opatření zasílat vždy písemnou zprávu o jejich plnění. Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2010 bylo zasláno v termínu, tzn. do 15 dnů po projednání závěrečného účtu v zastupitelstvu obce. Ve Zprávě byla k některým nedostatkům stanovena lhůta pro plnění nápravného opatření do 30. 11. 2011. Konečné přezkoumání 2011: Obcí byla na krajský úřad zaslána Písemná zpráva o plnění nápravných opatření, kde byla lhůta pro plnění přijatého opatření k nápravě chyb a nedostatků prodloužena do 31. 1. 2012. Dne 30. 1. 2012 byla krajskému úřadu zaslána informace o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků, zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2010. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 4. 2011 bylo pod bodem č. 5 rozhodnuto o novém složení finančního výboru s tím, že od 7. 4. 2011 zastupitelka Ing. Matoušková již není předsedkyní tohoto výboru, ale vykonává pouze funkci členky zastupitelstva. O odměnách neuvolněných členů zastupitelstva bylo rozhodnuto na zasedání zastupitelstva dne 24. 11. 2010 pod bodem č. 5, kdy bylo mimojiné rozhodnuto, že ostatní členové zastupitelstva budou mít měsíční odměnu ve výši 500,- Kč. Pokud člen zastupitelstva vykonává pouze funkci člena zastupitelstva, tak dle Přílohy č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev může být vyplacena odměna v maximální výši 437,- Kč. Od 7. 4. 2011 tak není postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 uvedeného nařízení, kdy neuvolněným členům zastupitelstev může být poskytnuta měsíční odměna až do výše stanovené v přílohách č. 1, 2 a 3. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 7. 12. 2011 schválilo, že členu zastupitelstva bude poskytnuta odměna ve výši 400,- Kč/měsíčně a to s účinností od 1. 4. 2011. Kontrolou mzdového listu neuvolněné zastupitelky bylo zjištěno, že neoprávněně vyplacené odměny byly dorovnány**

v odměnách za měsíc 11 a 12/2011 a odměna za rok 2011 byla vyplacena ve správné výši. Napraveno.

- ***Dokladem číslo 1024 ze dne 15. 6. 2011 byla zaúčtována úhrada pořízení majetku (router, Access Point, monitor, anténa interiérová) v celkové výši 5 266,- Kč. Pořizovací cena monitoru byla 3 581,- Kč. O přírůstku majetku na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebylo k datu 30. 9. 2011 účtováno. Nebylo dodrženo 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 dle kterého položka Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatně technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000,- Kč a vyšší. **Dokladem č. 80028 ze dne 1. 12. 2011 byl pořízený drobný majetek zaúčtován na majetkový účet 028. Napraveno.*****
- ***V Rozvaze sestavené k 30. 9. 2011 je uveden stav na účtu 261 - pokladna ve výši 27.523,- Kč, který neodpovídá skutečnosti, která byla prokázána dle pokladní knihy. Pokladní kniha obsahuje stav hotovosti ke stejnému datu ve výši pouze 7.523,- Kč. Rozdíl ve výši 20.000,- Kč vznikl chybným účtováním, a to účetním dokladem č. 80012 ze dne 1. 6. 2011. Tímto dokladem měla být zaúčtována oprava účetního stavu na účtu 262 - peníze na cestě, který ke konci účetního období roku 2010 vykazoval neprůkazný stav ve výši 20.000,- Kč. Uvedené účetní záznamy tak nelze považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 80012 bylo opraveno chybné účtování z roku 2010. Oprava účtování nebyla doložena. Dokladem č. 80032 ze dne 31. 12. 2011 bylo opraveno veškeré chybné účtování. K datu 31. 12. 2011 byl zůstatek účtu 261 v souladu s zůstatkem dle pokladní knihy. Napraveno.*****

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 3
- Evidence pohledávek za rok 2011
- Plán inventur na rok 2011 ze dne 28. 12. 2011
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ze dne 15. 1. 2012
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc říjen - prosinec 2011
- Pokladní doklady za měsíc prosinec
- Účetní doklady za měsíc prosinec
- Přehled dooprávkování majetku k 31. 12. 2011
- Finanční vypořádání dotací ze dne 25. 1. 2012
- Závěrečná zpráva k dotaci poskytnuté v rámci dotačního programu - Program rozvoje venkova Jihomoravského kraje pro rok 2011 ze dne 23. 1. 2012, Finanční vyúčtování dotace ze dne 23. 1. 2012 (oprava stávajícího oplocení a chodníku u budovy OÚ)
- Smlouva kupní a o zřízení předkupního práva ze dne 16. 11. 2011 (prodej p.č. 299/12)
- Směrnice č. 4 Směrnice pro provedení inventarizace

- *Zápis o průběhu jedenáctého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 5. 10. 2011, Zápis o průběhu dvanáctého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 2. 11. 2011, Zápis o průběhu třináctého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 7. 12. 2011, Zápis o průběhu čtrnáctého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 28. 12. 2011*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovník 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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,29 %
- 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.*

Borovník, dne 10. dubna 2012

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starostka obce Borovník pan Ladislava Gaizurová a účetní obce paní Ing. Soňa Matoušková 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.

Ladislava Gaizurová

.....
starostka obce

OBEC BOROVNÍK
594 51 Borovník 23
tel.: 566 536 271
IČ: 005 99 310
DIČ: CZ00599310 ①

.....
podpis starostky obce

Ing. Soňa Matoušková

.....
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 podepsaná starostka obce Borovník 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 převzala starostka obce Borovník dne 10. dubna 2012.

Ladislava Gaizurová

.....
starostka obce

OBEC BOROVNÍK

594 51 Borovník 23

tel.: 566 536 271

IČ: 005 99 310

DIČ: CZ00599310 ①

.....
podpis starostky obce

