

Obec Diváky

Závěrečný účet obce Diváky za rok 2011

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejňuje obec Diváky návrh závěrečného účtu obce za rok 2011:

1. plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2011

příjmy	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost
daňové příjmy	4.152.400,-	4.127.100,-	4.066.383,16
nedaňové příjmy	290.600,-	323.400,-	311.734,87
kapitálové příjmy	10.000,-	29.800,-	20.940,-
přijaté transfery	105.100,-	289.800,-	289.705,00
příjmy celkem	4.558.100,-	4.770.100,-	4.688.763,03
běžné výdaje	4.413.400,-	4.659.000,-	3.358.388,19
kapitálové výdaje	1.160.000,-	1.126.400,-	1.124.610,-
výdaje celkem	5.573.400,-	5.785.400,-	4.482.998,19

Příloha: výkaz FIN2-12 k 31.12.2011 – plnění rozpočtu obce v plném členění podle rozpočtové skladby.

2. Hospodaření s majetkem

výsledek inventarizace k 31.12.2011

drobný dlouhodobý nehmotný majetek	83.396,-
ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	296.500,-
pozemky	3.951.510,64
stavby	38.293.797,29
samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1.148.630,-
drobný dlouhodobý hmotný majetek	1.100.583,33
nedokončený nehmotný majetek – UP	200.000,-
nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	771.980,-
ostatní dlouhodobý finanční majetek	20.000,-
poskytnuté provozní zálohy	169.795,-
pohledávky za rozpočtové příjmy	3.200,-
základní běžný účet	1.221.069,78
zaměstnanci – krátkodobé závazky celkem	94.145,-
ostatní závazky	1.948,-
dodavatelé	249.666,78

Přírůstky:

021 200 - dlouhodobý hmotný majetek – hasička –zařazeno do užívání z nedokončeného majetku 042 055 – doklad č. 681	761.577,- Kč
021 500 dlouhodobý hmotný majetek – vodovodní přípojky – bezúplatným převodem získala obec retenční nádrž „Pod starý hory“	31.121,- Kč 8.302.729,20 Kč
022 000 - pořízena dopadová plocha na hřiště	52.233,- Kč
Od Pozemkového fondu koupila obec pozemky (KN 491,492,512)	71.720,- Kč
Bezúplatným převodem získala obec pozemky (KN 449,683,775,1049)	14.694,29 Kč
Koupí od manželů Kiliánových a BD získala obec pozemek KN 387/1	1.362,- Kč
028 drobný dlouhodobý majetek – pořízeno:	
razidlo	5.250,- Kč
pečetidlo	3.600,- Kč
prvky na hřiště v celkové hodnotě	47.197,- Kč
bruska	3.990,- Kč
motorová pila	4.190,- Kč
odpadkové koše	40.608,- Kč

Úbytky:

028 - Na základě zápisu o vyřazení majetku snížena hodnota na účtu 028 celkem o 26.590,- Kč (souprava nábytku + 2 ks čerpadla) – doklad č. 680

022 - Na základě zápisu o vyřazení majetku byl snížena hodnota majetku na účtu 022 v celkové hodnotě 105.465,- Kč (kopírka ,nábytek,motorová stříkačka) doklad č. 666

Na základě zápisu o přeřazení majetku byly z účtu 022 převedeny majetky na účet 028 (kontejnery,sekačka, křovinořez) jedná se o věci do 40.000,- Kč(změna účetnictví – odpisy) celková hodnota 133.784,- Kč doklad č. 665

031 - Obec prodala pozemky (KN 420/8,420/13,929,931,606/3,427,606/2) za celkovou hodnotu 20.940,- Kč hodnota majetku snížena o účetní hodnotu.

Příloha: Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků, Rozvaha ÚSC k 31.12.2011

3. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011

Přezkoumání provedeno na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO pracovníky odboru kontroly Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Závěr:

I. Při přezkoumávání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření – dodatečný inventurní soupis neobsahoval některé požadované údaje.

Zastupitelstvo obce projedná zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 – s výhradou.

Příloha: zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

4. Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům a rozpočtům krajů a dotace poskytnuté

ÚZ	účel poskytnuté dotace	poskytnuto	čerpáno
00363	Rekonstrukce staré hasičky	150.000,-	150.000,-
98005	Dotace na sčítání lidu, domů a bytů	2.749,-	0,-
(V rámci finančního vypořádání vráceno na účet JMK 2.749,- Kč)			

Příloha: Tabulky finančního vypořádání roku 2011

5. Přehled poskytnutých příspěvků a dotací v roce 2011

poskytnuto	účel	výše Kč
Tělovýchovná jednota Diváky	provoz	30.000,-
Myslivecké sdružení Diváky	provoz	20.000,-

6. Cizí prostředky – přehled čerpání a splátek úvěrů a půjček

účel půjčky	výše	roční splátka	zůstatek	splatnost půjčky
-------------	------	---------------	----------	------------------

Obec nečerpala žádnou půjčku, ani nesplácela žádný úvěr.

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Obecního úřadu v Divákách nebo na elektronické úřední desce .

Vyvěšeno: *10.5.2012*

Sňato:

Schváleno zastupitelstvem obce dne:

Vyvěšeno na el .úřední desce: *10.5.2012*

Libor Veverka, starosta obce



OBEC DIVÁKY
BNI 71 DIVÁKY 110
IČO 284100, TEL: 519 421 916



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

SpZn.: S - JMK 27603/2011 OKP
Č. j.: JMK 27603/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce **DIVÁKY, okres **Břeclav****

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. února 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 Diváky
Diváky 110, 691 71 Diváky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Poláčková**

Kontrolor:

Bc. Miroslav Effenberger, DiS.
Ing. Hana Vaňurová

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:

Libor Veverka - starosta
Radka Prokešová - 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že inventurní soupisy inventarizačních položek a to účtů 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahovaly některé vyhláškou stanovené náležitosti. Jednalo se zejména o seznam příloh inventurního soupisu, okamžik ke kterému se zjišťují skutečné stavy a podpisový záznam některých členů inventarizační komise s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu. **Nebylo postupováno v souladu s § 8 odst. 2 písm. c), písm. i) a písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**, kde je uvedeno, že inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň seznam příloh inventurního soupisu, v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

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 nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec uzavřela dne 27. 11. 2006 smlouvu o nájmu pozemku. K této nájemní smlouvě nebyl vyhotoven předpis pohledávky. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2 a 5.3, neboť o vzniku pohledávek neúčtovala v okamžiku uskutečnění účetního případu. Stejný nedostatek se vyskytoval i u nájemní smlouvy ze dne 1. 4. 2008. **Předpis nájmu byl doučtován účetním dokladem č. 500 ze dne 12. 10. 2011 Napraveno.**
- Kontrolou závěrečného účtu obce Diváky za rok 2010 bylo zjištěno, že neobsahoval některé zákonem stanovené náležitosti, např. údaje o hospodaření s majetkem. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. **Byl vyhotoven dodatek k závěrečnému účtu za rok 2010, tento byl řádně vyvěšen od 14. 10. 2011 do 31. 10. 2011 a schválen na zasedání ZO dne 31. 10. 2011. Napraveno.**
- Pokladním dokladem č. 110200 ze dne 28. 2. 2011 byly zaúčtovány příjmy z organizační složky Obecní knihovna Diváky ve výši 1 025,- Kč za období od 1. 1. 2011 do 28. 2. 2011. Nebylo postupováno v souladu s § 25 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že rozpočtové příjmy je organizační složka povinna odvést na účet svého zřizovatele nejpozději koncem každého měsíce. Stejný nedostatek se vyskytoval i u pokladních dokladů č. 110315 a č. 110381. **Příjmy obecní knihovny jsou účtovány měsíčně. Ověřeno např. u účetních dokladů č. 110483, 110512 a 110542. 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. 5 - 8 za rok 2011
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 022, 021, 028, 031, 041, 042, 069, 231, 314, 315, 321, 331, 336, 342, 374, 378, 388, 943
- Směrnice o inventarizaci z 1. 9. 2011
- Plán inventur 20. 9. 2011
- Inventarizační zpráva z 3. 1. 2012
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2011 os. čísla 12, 60, 85, 7, 96, 83, 97, 53
- Účetní doklady č. 110511 - 110520 za měsíc listopad 2011
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 8617/11/ORR ze dne 18. 8. 2011

- Finanční vyúčtování dotace na dokončení rekonstrukce budovy staré hasičky za rok 2011
- Kupní smlouva č. 1002941159 ze dne 7. 9. 2011 - pořízení pozemku
- Účetní doklad č. 676
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 12. 10. 2011
- Zápis z 6. jednání zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2011
- Zápis z 7. jednání zastupitelstva obce ze dne 22. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Diváky za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

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 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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.

Diváky, dne 21. února 2012

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

Bc. Zdeňka Poláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Diváky pan Libor Veverka a účetní obce paní Radka Prokešová 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.

Libor Veverka

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC DIVÁKY
691 71 DIVÁKY 110
IČO: 283100, Tel.: 519 421 916

Radka Prokešová

.....
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 Diváky 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. 1) 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 Diváky dne 21. února 2012.

Libor Veverka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC DIVÁKY
691 71 DIVÁKY 110
IČO: 283100, Tel.: 519 421 916