

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

SpZn.: S - JMK 71224/2012 OKP  
Č. j.: JMK 71224/2012

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce SENTICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. března 2013. 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 Sentice  
Sentice 71, 666 03 Tišnov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alena Pehalová**

Kontrolor:

Eva Sedláčková  
Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byly přítomny:**

**Ing.arch. Alena Kolářová - starostka**  
Marcela Pospíšilová - 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**

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 6. 2012 projednalo Závěrečný účet za rok 2011. **Předložený závěrečný účet neobsahoval náležitosti podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

#### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- Dokladem číslo např. 91175 ze dne 29. 6. 2012 zaúčtovala účetní jednotka příjem finančních prostředků do pokladny ve výši 30.000,-Kč (dle sdělení účetní obce se jedná o dotaci pokladny z běžného účtu). **Uvedené doklady nelze považovat za průkazné účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť nebyly prokázány obsahem jiných účetních záznamů.**
- Kontrolou inventurního soupisu účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím bylo zjištěno, že uvedený stav neodpovídá skutečnosti, protože dokladem číslo 123 ze dne 18. 9. 2012 byl chybně zaúčtován závazek ve výši 250.000,- Kč za nákup pozemku od fyzické osoby. Stejná výše závazku je uvedena i na účtu 378 – Jiné krátkodobé závazky. **Obec inventarizací nezjistila skutečný stav účtu jak ukládá § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- Účetní jednotka provedla k 31. 12. 2012 dokladovou inventuru účtu např. 349, 389. Zůstatky těchto účtů nebyly doloženy skutečnostmi, které by prokazovaly jejich oprávněnou výši. **Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví.**

**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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Obec uzavřela Smlouvu o nájmu nebytových prostor ze dne 9. 5. 2012. O předpisu této pohledávky nebylo do data dílčího přezkoumání hospodaření obce účtováno. **Tímto postupem došlo k porušení Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.3.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Inventurní soupisy k datu 31. 12. 2012 neobsahovaly veškeré údaje jak stanoví **§ 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**, např. identifikační číslo účetní jednotky, způsob zjišťování skutečného stavu, seznam příloh, okamžik připojení podpisových záznamů.
- Kontrolou obsahu Přílohy k rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec nepostupovala při jejím sestavování v souladu s ustanovením § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.
- Obec Sentice uzavřela Smlouvu o poskytnutí investičního příspěvku č. 3/2012 ze dne 9. 7 2012 ve výši 185.000,- Kč. O předpisu tohoto závazku do data dílčího přezkoumání hospodaření obce nebylo účtováno. **Tímto postupem došlo k porušení Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.3..**

**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:*

- *Inventurní soupisy k datu 31. 12. 2011 neobsahovaly veškeré údaje, jak stanoví § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, např. slovní označení podle směrné účtové skupiny, datum ke kterému je inventarizace prováděna, způsob zjišťování skutečného stavu, seznam příloh. **Účetní obce provede doplnění chybějících údajů do inventarizačních soupisů za rok 2012 a bude trvale dbát o dodržování § 8 Vyhlášky č. 270/2012 Sb. Kontrolou inventurních soupisů k datu 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že opět neobsahují všechny předepsané náležitosti. Viz. Oddíl A. Nenapraveno.***

- Při kontrole inventarizace obce za rok 2011 nebylo možné zkontrolovat, zda inventurní soupisy jsou zpracované v souladu s § 8 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť účetní jednotka si nestanovila inventarizační položku. Plán inventur stanoví termín inventury dle inventarizačních položek, které jsou uvedeny v příloze Plánu inventur, tyto přílohy však kontrolní skupině nebyly předloženy. **Účetní obce provedla doplnění inventarizačních položek do plánu inventur. Kontrolou inventarizace roku 2012 bylo zjištěno, že plán inventur již obsahuje všechny inventarizační položky. Napraveno.**
- Vnitřní směrnici O inventarizaci si obec stanovila, v bodě 3.2., že seznam inventarizačních identifikátorů je v příloze č. 4 výše uvedené směrnice. Dle sdělení účetní jednotky nebyla příloha č. 4 zpracována a není součástí směrnice o inventarizaci. V rámci kontroly inventur nebylo možno zhodnotit, zda jednotlivé části inventarizační položky jsou označeny správně inventarizačním identifikátorem, jak ukládá § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **Obec v rámci nápravného opatření doplnila Směrnici o inventarizaci obce o inventarizační identifikátory. Ověřeno při inventarizaci roku 2012. Napraveno.**
- Kontrolou inventurního soupisu účtu 311 - Odběratelé bylo zjištěno, že obsahuje mimo jiné pohledávku z Nájemní smlouvy ze dne 1. 12. 2008 (pronájem pozemku p.č. 157) a to ve výši 1 200,- Kč. Dle výše uvedené nájemní smlouvy byla pohledávka k datu 31. 12. 2011 již více jak 90 dnů po splatnosti. Nebyla vytvořena opravná položka, jak stanoví § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účetním dokladem číslo 999019 ze dne 30. 6. 2012 provedla účetní obce zaúčtování opravné položky k výše uvedené pohledávce. Napraveno.**
- Kontrolou Nájemní smlouvy ze dne 1. 12. 2008 (pronájem pozemku p.č. 157) bylo zjištěno, že v článku III. je stanovena povinnost nájemce zaplatit pronajímateli poplatek z prodlení ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení. Z předložené inventury účtu 311 - Odběratelé vyplývá skutečnost, že od roku 2009 nebyl nájem hrazen a uvedené ustanovení ve smlouvě týkající se poplatků z prodlení, nebylo využito. Obec tak nerespektuje ustanovení § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. **Účetním dokladem číslo 999018 ze dne 30. 6. 2012 byl doúčtován poplatek z prodlení k výše uvedené nájemní smlouvě. Dále byla uložena účetní obce povinnost, aby v případě prodlení placení nájemného byl účtován poplatek z prodlení. Napraveno.**
- Obec na základě zřizovací listiny ze dne 30. 11. 2005 zřídila příspěvkovou organizace Základní škola a Mateřská škola. Článek V. zřizovací listiny mimo jiné stanoví, že "příspěvkové organizaci zřizovatel pronajme za účelem zajištění provozu část budovy č. p. 71". Dále se zde uvádí že "část budovy a přilehlé prostory budou příspěvkové organizaci pronajaty nájemní smlouvou, která bude uzavřena do sedmi dnů od jmenování statutárního orgánu". Ke dni 31. 12. 2011 nájemní smlouva uzavřena nebyla. Výše uvedená část nemovitosti je užívána příspěvkovou organizací na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 30. 12. 2002, která není v souladu s výše uvedenou zřizovací listinou. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 2. 5. 2012 schválilo uzavření nájemní smlouvy. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 9. 5. 2012. Napraveno.**

- Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k datu 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje záporný zůstatek ve výši 113 014,- Kč. Na účet 403 nebyly naučtovány přijaté investiční transfery (obsahuje pouze investiční dotaci na akci "Chodník k Chudčicím" ve výši 160 000, a na akci "Chodník k Chudčicím - II. část" ve výši 150 000,- Kč) tak jak stanoví § 26 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. V rámci dooprávkování hmotného majetku však byly z účtu 403 rozpuštěny dotace také např. na akci Pěší stezka ke hřbitovu, na akci Parkovací stání. **Účetním dokladem číslo 999020 - 999027 ze dne 30. 6. 2012 byla provedena oprava chybného účtování a účetní obce bylo uloženo trvale dbát o správnost zaúčtování transferů. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec uzavřela Smlouvu o nájmu nebytových prostor ze dne 9. 5. 2012. O předpisu této pohledávky nebylo do data dílčího přezkoumání hospodaření obce účtováno. Tímto postupem došlo k porušení Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.3. **Účetní obce bude trvale dbát, aby byly předpisy pohledávek účtovány včas. Účetním dokladem číslo 999093 ze dne 15. 10. 2012 byl proveden předpis pohledávky**
- Obec Sentice uzavřela Smlouvu o poskytnutí investičního příspěvku č. 3/2012 ze dne 9. 7 2012 ve výši 185.000,-Kč. O předpisu tohoto závazku do data dílčího přezkoumání hospodaření obce nebylo účtováno. Tímto postupem došlo k porušení Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.3.. **Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn u příspěvku zřízené příspěvkové organizaci. Účetní obce bude dbát o včasné zaúčtování závazků obce. Účetním dokladem číslo 999093 ze dne 15. 10. 2012 a 9999233 ze dne 31. 12. 2012 bylo provedeno správné zaúčtování. Ověřeno na účetním dokladu 11134 ze dne 27. 11. 2012 - příspěvek příspěvkové organizace.**
- Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že předpis příspěvku na provoz příspěvkové organizaci je účtován na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Nebylo dodrženo obsahové vymezení tohoto účtu. Dle ustanovení § 32 odst. 5 písm. b) 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, patří účtovat tento příspěvek správně na účet 349 - Závazky k územním rozpočtům, který obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti. **Účetním dokladem číslo 999088 - 999092 ze dne 15. 12. 2012 byla provedena oprava chybného účtování. Napraveno.**



- Účetním dokladem číslo např. 11019 ze dne 14. 2. 2012 zaúčtovala účetní jednotka na účet 518 - Ostatní služby částku ve výši 2.490,- Kč. Jednalo se však o náklad spojený s pořízením drobného dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno v souladu s obsahovou náplní daného účtu jak stanovuje § 33 bod 5 písm. e) 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. **Účetním dokladem číslo 11019 ze dne 15. 10. 2012 byla provedena oprava chybného účtování. Napraveno.**
- Dokladem číslo 11006 ze dne 13. 1. 2012 zaúčtovala obec na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vitrínu zabudovanou do země v hodnotě 20.550,-Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o stavbu, patřilo účtovat na účtu 021 - Stavby v souladu s obsahovou náplní danou § 14 odst. 3 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. **Účetním dokladem číslo 999087 ze dne 15. 10. 2012 byla provedena oprava chybného účtování. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 6. 2012 projednalo Závěrečný účet za rok 2011. Předložený závěrečný účet neobsahoval náležitosti podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Na zasedání zastupitelstva obce dne 7. 11. 2012 byl schválen doplněný Závěrečný účet za rok 2011. Předložený doplněný závěrečný účet neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. Nenapraveno.**
- Kontrolou vyplacených cestovních náhrad byl zjištěn rozdíl ve vypočtené částce dle platných předpisů a částce, která byla vyplacena. Např. výdajovým pokladním dokladem č. 91288 ze dne 23. 8. 2012 bylo vyplaceno cestovné ve výši 280,- Kč, cestovní náhrada vypočtená činila 255,- Kč nebo dokladem č. 99900 ze dne 16. 3. 2012 bylo vyplaceno cestovné ve výši 187,- Kč, cestovní náhrada vypočtená činila 170,- Kč. Obec chybně použila pro výpočet náhrad za pohonné hmoty průměrnou spotřebu 8,6 l/100 km, z údajů uvedených v technickém průkazu použitého motorového vozidla byla zjištěna průměrná spotřeba 6,87 l/100km (8,6; 5,4 a 6,6). Obec nepostupovala v souladu s § 158 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, který mimo jiné stanoví že zaměstnavatel vypočítá spotřebu pohonné hmoty vozidla aritmetickým průměru z údajů v technickém průkazu uvedených. **Účetní obce bude provádět kontrolu cestovních náhrad, tak aby byly vypláceny ve správné výši. Účetním dokladem číslo 91405 ze dne 31. 10. 2012 byl vrácen přeplatek cestovních náhrad a účetním dokladem číslo 91404 ze dne 31. 10. 2012 byl vyplacen nedoplatek. Napraveno.**
- Dokladem číslo např. 91175 ze dne 29. 6. 2012 zaúčtovala účetní jednotka příjem finančních prostředků do pokladny ve výši 30.000,-Kč (dle sdělení účetní obce se jedná o dotaci pokladny z běžného účtu). Účetním dokladem číslo 999019 ze dne 30. 6. 2012 provedla účetní jednotka doúčtování opravné položky k pohledávce z nájemní smlouvy. Uvedené doklady nelze považovat za průkazné účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť nebyly prokázány obsahem jiných účetních záznamů. **Účetní doklad číslo 999019 byl doložen průkazným účetním záznamem. Účetní doklad číslo 91175 nebyl doložen průkazným účetním záznamem. Nenapraveno.**

- K datu 31. 8. 2012 vykazoval účet 261 - Pokladna zůstatek ve výši 37.050,30,- Kč. Pokladní kniha k uvedenému datu však vykazovala zůstatek ve výši 37.089,30 Kč. Účetním dokladem číslo 91269 ze dne 14. 8. 2012 přijala účetní jednotka 30,-Kč za hlášení místním rozhlasem. O tomto příjmu v daném období nebylo účtováno v hlavní knize. Uvedený účetní záznam nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetním dokladem číslo 999070 ze dne 5. 9. 2012 bylo provedeno zaúčtování do hlavní knihy a tím srovnán účetní a pokladní stav. 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 2012
- Rozpočtová opatření 4 - 8/2012
- Bankovní výpis ze dne 21. 12. 2012
- Inventarizace majetku a závazků zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2012
- Vnitřní norma - o inventarizaci majetku platná od 7. 12. 2011
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 12. 12. 2012
- Inventarizační zpráva rok 2012
- Inventurní soupisy dle inventarizačních položek
- Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2012
- Mzdové listy zaměstnanců obce za rok 2012 (osobní číslo 2 a 15)
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh prc rok 2012
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 9. 2012 (Dobudování sociálního zařízení v MŠ Sentice)
- Kupní smlouva a darovací smlouva ze dne 20. 11. 2012 (pořízení pozemku a přijetí pozemku darem)
- Plnění nápravných opatření z dílčího přezkumu za rok 2012 ze dne 30. 11. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 7. 11. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 10. 10. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 5. 9. 2012

### D. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sentice za rok 2012**

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

#### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

**Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. – předpisy pohledávek a závazků.
- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

**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 2012 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 ..... 1,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.



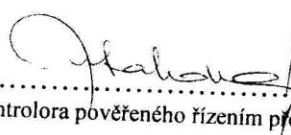
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Sentice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Předložené inventurní soupisy neobsahovaly stanovené náležitosti - např. okamžik zahájení a ukončení inventarizace, způsob zjišťování skutečných stavů a seznam příloh. Inventarizace některých inventarizačních položek např. účtu 018 a 112 neobsahují skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. V rámci inventarizace položky - účet 028 bylo zjištěno, že některé položky majetku nejsou oceněny a v inventurním soupisu je vykázána nulová hodnota např. sporák, myčka, kuchyňský robot, kráječ a podobně.

Sentice, dne 13. března 2013

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

Ing. Alena Pehalová

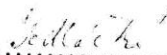
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sečláčková

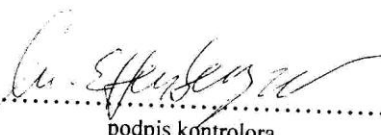
.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

.....  
kontrolor

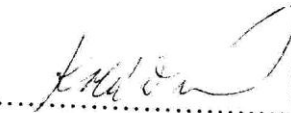


.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starostka obce Sentice paní Ing.arch. Alena Kolářová a účetní obce paní Marcela Pospíšilová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly 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.


Ing.arch. Alena Kolářová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Marcela Pospíšilová

.....  
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 Sentice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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).

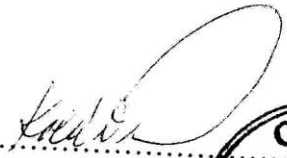
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 převzla starostka obce Sentice dne 13. března 2013.

Ing.arch. Alena Kolářová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

