

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

SpZn.: S - JMK 89961/2007 OKP

Č.j.: JMK 89961/2007

Obecní úřad Řícmanice		Číslo dopor.:
Došlo dne: - 3 - 03 - 2008		Zpracovatel:
Č.j.: 132/08		Ukládací znač:
Příloha: <i>číslo přezkumu</i>		

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007

obce ŘÍCMANICE, okres Brno-venkov

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 3. 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 Řícmanice
Masarykovo nám. 43,
664 01 Bílovice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Danuše Ondrůjová**

Kontrolor:

Ing. Zdeněk Vejvalka

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:

Ing. Lenka Lišková - starostka

Lenka Kunčarová - 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 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:

- Zastupitelstvo obce na svém 6. zasedání dne 2.5.2007 schválilo Závěrečný účet obce Řícmanice za rok 2006, jeho projednání však nebylo uzavřeno vyjádřením "bez výhrad", jak ukládá § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Napraveno usnesením č. 10 k bodu 11 ze zasedání zastupitelstva obce Řícmanice ze dne 24.10.2007 : "Zastupitelstvo obce ruší text usnesení z 6. zasedání zastupitelstva obce dne 2.5.2007 k bodu 3 a schvaluje Závěrečný účet obce Řícmanice za rok 2006 bez výhrad." Hlasování pro 7, proti 0, zdržel se 0. Napraveno.**
- Obec nemá sestaven účtový rozvrh, v němž by byly uvedeny veškeré účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů vč. popisu, což je v rozporu s § 14 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec předložila účtový rozvrh pro rok 2007 i 2008, který má náležitosti dané § 14 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Napraveno.**
- Rozpočtová opatření č. 1 z května 2007, č. 2 z června 2007, č. 4 z července 2007 a č. 6 ze srpna 2007 nebyla řádně schválena zastupitelstvem obce. Nebylo postupováno v souladu s § 84 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Rozpočtová opatření č. 1, 2, 4 a 6 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 10. 2007 - usnesení č. 10 k bodu 3 programu. Následující rozpočtová opatření č. 7 - 11 byla schválena zastupitelstvem obce, ve dvou případech po jejich provedení starostkou obce na základě schválené pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 24.10.2007. Napraveno.**

- Vnitřní směrnice nebyly aktualizovány dle platných právních předpisů. Např. Směrnice č. 2/2005 o poskytování cestovních náhrad - od 1.1.2007 řeší zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, Vnitřní směrnice č. 3/2003 - Oceňování a evidence dlouhodobé majetku z 25.11. 2003 se odvolává na již v té době neplatné Opatření MF č.j. 283/76 104/2000, patří vyhl.č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovená zákona o účetnictví, rovněž tak směrnice č. 2/2003 o přípravě a provádění inventarizace se odvolává na neplatný právní předpis a směrnice č. 1/2003 legislativní rámec postrádá a odvolává se na zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. **Obec předložila Směrnici č. 1/2007 k vedení účetnictví, č. 2/2007 Oběh účetních dokladů, vč.účetního rozvrhu, č. 3 Dlouhodobý majetek a jeho evidence, č. 4 Inventarizace majetku a závazků, č. 5 Harmonogram roční závěrky, č. 6 Cestovní náhrady, č.9 Zabezpečení zákona o finanční kontrole. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Daňové a účetní doklady týkající se poskytnutých dotací v roce 2007 : faktury č. 17200520 ze dne 27.9.2007, č. 48/2007 ze dne 2.11.2007, č. 6120070124 ze dne 18.12.2007, č. 6120070125 ze dne 20.12.2007, č. 18/07 ze dne 25.6.2007; účetní doklady č. 201225 ze dne 27.12.2007, č. 200927 ze dne 1.10.2007, č. 200473 ze dne 7.5.2007, č. 201097 ze dne 27.11.2007, č. 201111 ze dne 3.12.2007, č. 920052 ze dne 7.12.2007, č. 201224 ze dne 31.12.2007, č. 201225 ze dne 31.12.2007, č. 200714 ze dne 31.7.2007
- Darovací smlouva č. 633/07 ze dne 30.11.2007 mezi Obcí Řícmanice a ZŠ Bilovice n.Svit. (DDHM v hodnotě 111337,- Kč).
- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 3262/ORR/07102 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci programu rozvoje venkova ze dne 12.12.2007
- Interní doklad č. 920032 z 3.9.2007-účetní opravy účtu 041-pořízení DDNM vč.odůvodnění
- Interní doklad č. 920036 ze dne 7.9.2007-účetní opravy účtů 021 a 042 vč. odůvodnění
- Interní doklady č. 920039 ze dne 30.9.2007 až 92 0063 ze dne 31.12.2007
- Inventurní soupisy veškerého majetku, pohledávek a závazků obce a podrozvahových účtů
- Vyřazovací protokoly
- Přehled přírůstků a úbytků majetku
- Výpis z katastru nemovitostí
- Zápis o výsledku inventarizace majetku k 31.12.2007
- Kniha došlých faktur za rok 2007 č. 060223 až 070260
- Komentář k hospodaření obce za rok 2007
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů, č. 1, 2, 4, 5, 13, 14, 15 za rok 2007
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2007 starostky obce
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (ISPROFIN evid.č. 298223-0118) ze dne 21.8.2007 a Pokyn k nastavení rozpočtového limitu ze dne 21.8.2007 - dotace MF ČR ve výši 5,650.000,- Kč na rekonstrukci budovy bývalé školy s cílem vytvoření multifunkčního objektu
- Rozpočtová opatření č. 7 - 11 včetně jejich schválení zastupitelstvem obce resp. provedením starostkou na základě schválení zastupitelstvem

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 299/2007/OŽP ze dne 31.7.2007
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 361/07/OK ze dne 23.8.2007 a Dodatek č. 1 k této smlouvě č. 509/07/OK ze dne 19.12.2007
- Tabulky k finančnímu vypořádání přijatých dotací a finančních výpomocí, č. 1b, 11, 99 ze dne 20.2.2008
- Účtový rozvrh používaný v obci Řícmanice pro rok 2007
- Usnesení č. 10 k bodu č. 11 z 10. zasedání zastupitelstva obce Řícmanice ze dne 24.10.2007 - revokace usnesení ze 6. zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.5.2007 bod č. 3 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2006
- Vnitřní směrnice schválené zastupitelstvem obce v měsíci říjnu 2007
- Zápis č. 10 o průběhu 10. zasedání zastupitelstva obce Řícmanice ze dne 24.10.2007 bod č. 3 - schválení rozpočtových opatření č. 1,2,4,6,7 a bod č. 8 - schválení pravomoci pro starostku obce provádět rozpočtová opatření do výše 40.000,- Kč se schválením na nejbližším zasedání zastupitelstva obce

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Řícmanice za rok 2007

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:

- Hospodaření obce vykazovalo k 31.12. 2006 schodek hospodaření ve výši 13 263 589,25 Kč, k 31.12.2007 činil schodek 12 844 953,59 Kč, Obec měla k 31.12.2007 na bankovních účtech volné finanční prostředky ve výši 373 015,92 Kč. Podíl závazků na rozpočtu obce činí v roce 2007 64,76 % (počítáno z příjmů po konsolidaci), podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činí v roce 2007 66,81 %. Výše popsaná skutečnost se jeví jako riziko, které by mohlo mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 64,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 66,81 %

Řícmanice, dne 3. března 2008

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

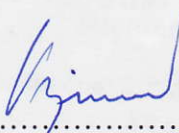
Danuše Ondrušová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Řícmanice dne 3. března 2008.

Ing. Lenka Lišková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

