



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

SpZn.: S - JMK 23557/2012 OKP  
Č. j.: JMK 23557/2012

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**

### **obce KRAVSKO, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 15. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. 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 Kravsko  
Kravsko 12  
671 51 Kravsko

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Ing. Zdeněk Vejvalka

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 byli přítomni:**

**Pavel Hlávka - starosta**

Alena Janáčková - 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.**

### **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **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 roku 2012
- Rozpočtová opatření od č. 7/2012 do č. 10/2012
- Bankovní výpisy Komerční banky, a.s. č. 112 - 115 (za měsíc 11/2012)
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2012
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 00007, 00041, 00133, 00034, 00006, 00132, 00037
- Pokladní doklady za měsíc 12/2012
- Pokladní deník - dávka č. 012 (za měsíc 12/2012)
- Účetní doklady - běžné výdaje, kapitálové výdaje
- Účetní doklady - volby do krajského zastupitelstva - ÚZ 98193
- Účetní doklady k výpisům Komerční banky, a.s. za období 11/2012
- Inventarizační zpráva rok 2012 ze dne 23. 1. 2013
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 3. 12. 2012
- Účetní odpisy za rok 2012
- Účtový rozvrh roku 2013
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2012 (zaměstnanec s osobním číslem 00002)
- Platový výměr ze dne 1. 4. 2010 (zaměstnanec s osobním číslem 00002)
- Pracovní náplň ze dne 31. 10. 2003 (zaměstnanec s osobním číslem 00002)
- Pracovní smlouva ze dne 30. 12. 1983 (zaměstnanec s osobním číslem 00002)

- Finanční vyúčtování dotace na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH ze dne 13. 12. 2012 - ÚZ 14004
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 16829/12/OKH ze dne 3. 12. 2012 (zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH) - ÚZ 14004
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva - ÚZ 98193
- Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu č. E.ON 4708-029/001/2012 -ZN-AD ze dne 11. 4. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Kravsko ze dne 3. 10. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Kravsko ze dne 5. 12. 2012
- Zápis z činnosti finančního výboru ze dne 24. 10. 2012
- Zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 4. 12. 2012
- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 29. 10. 2012 (kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola, Kravsko, příspěvková organizace)

#### D. Závěr

##### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kravsko za rok 2012

**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 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 ..... 1,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 12,67 %

##### 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.

Kravsko, dne 25. března 2013

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

Bc. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Kravsko pan Pavel Hlávka a účetní obce paní Alena Janáčková 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.

Pavel Hlávka

.....  
starosta obce

OBEC KRAVSKO  
671 51

.....  
podpis starosty obce

Alena Janáčková

.....  
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 podepsaný starosta obce Kravsko 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kravsko dne 25. března 2013.

Pavel Hlávka

.....  
starosta obce

OBEC KRAVSKO  
671 51

*Hlávka*  
.....  
podpis starosty obce

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2012

OBEC KRAVSKO:

IČ:00292982

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

## 1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou vydanou směrnicí pro provedení inventarizace. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla bez problémů. Dané termíny inventur byly dodrženy.

## 1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově úřadu dne 14.12.2012. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

## 1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členové komise a osoba odpovědná za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.

## Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné schodky, manka a inventarizační rozdíly, z toho důvodu nejsou v inventurních soupisech uváděny kódy.

## Řešení schodků a mank

### 02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

### 03 Změny odpisových plánů

### 04 Řešení návrhů na opravné položky majetku

### 05 Zbytný majetek

#### 5.1. Návrh na vyřazení majetku

- likvidací v ZŠ firmou ASEKO

### 06 Návrhy změn využití majetku

### 07 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic

- 08 Návrhy na zajištění výnosů z majetku
- 09 Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění a jiná ochrana)
- 10 Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu
- 11 Schválení odpisů pohledávek a závazků
- 12 Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv

### Přílohy:

- Seznam inventurních soupisů a inventurní soupisy
- Porovnání skutečného stavu na účetní stav veškerého majetku, závazků a pohledávek dle inventurních soupisů
- Nedokončený majetek
- Majetek obce

Za IK :

Předseda: Dvořák Jiří

podpis .....

Člen: Hutař Aleš

podpis .....

Člen: Janáčková Alena

podpis .....

**Starosta: Pavel Hlávka**

.....

V Kravsku dne 23.01.2013

Poskydnáno 02: 27. 02. 2013