



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

SpZn.: S - JMK 31522/2008 OKP
Č. j.: JMK 31522/2008

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008

obce BUKOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. listopadu 2008 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. dubna 2009. 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 Bukovice
Bukovice 36, 679 23 Lomnice u Tišnova

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

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 byli přítomni: **František Pospíšil - starosta**

Hana Kučerová - 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí bylo zjištěno, že na tomto účtu je veden drobný dlouhodobý hmotný majetek (patří na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek), a to míchačka v pořizovací ceně 3.920,- Kč, chladicí a výčepní zařízení v ceně 32.732,- Kč a křovinořez v pořizovací ceně 19.021,- Kč. Nebylo respektováno obsahové vymezení účtu 022 stanovené ustanovením § 8 odst. 3 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. Obsahové vymezení jednotlivých účtů stanovené ustanovením § 8 výše uvedené vyhlášky nebylo dále dodrženo při zařazení majetku pořízeného v roce 2007: d.č. 2001 ze dne 29. 8. 2007 byla pořízena brána k zadnímu vchodu v parku v hodnotě 6.374,- Kč, která byla chybně zařazena na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Svojí podstatou se jedná o stavbu pevně spojenou se zemí a jako o takové mělo být účtováno na účet 021 - Stavby. Dále byly chybně zařazeny na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek AVG licence do PC a to d.č. 41 ze dne 5. 3. 2007 v pořizovací ceně 583,- Kč a d.č. 126 ze dne 4. 7. 2007 v pořizovací hodnotě 678,- Kč. Vnitřním předpisem stanovila obec dolní hranici pro účtování Drobného dlouhodobého nehmotného majetku od 4.000,- Kč. Účetním dokladem č. 5801 ze dne 29.2.2008 obec přeúčtovala z účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí míchačku (pořizovací cena 3 920,- Kč), výčepní zařízení (pořizovací cena 32 732,- Kč) a křovinořez (pořizovací cena 19 021,- Kč) a naučtovala na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Účetním dokladem č. 5802 ze dne 29.2.2008 byla z účtu 028 odúčtována hodnota brány k zadnímu vchodu v parku a přeúčtována na správný majetkový účet 021 - Stavby. Účetním dokladem č. 5803 ze dne 29.2.2008 bylo z majetku obce, z účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, odúčtováno pořízení licence AVG (pořizovací cena 583,- Kč a 678,- Kč). Napraveno.*

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 následující písemnosti:

- *Rozpočtové opatření č. 3*
- *Rozpočtový výhled obce 2010 - 2011*
- *Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ze dne 5.1.2009*
- *Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 1.12.2008*
- *Protokol o vyřazení majetku ze dne 31.12.2008*
- *Inventurní soupis účtu 018, 021, 022, 028, 031, 041, 231, 314, 321, 331, 336, 342*
- *Doklad č. 247, 5808 - 5810, 254 - 280, 3043 - 3048*
- *Pokladní doklad č. 2100 - 2112*
- *Výdajový pokladní doklad č. 2083 - 2087, 2089, 2090 - ÚZ 98193*
- *Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bukovice, konaného dne 30.12.2008 - bod 3 (rozpočtový výhled na roky 2010 - 2011), bod 6 (schválení vyřazení majetku)*
- *Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bukovice, konaného dne 7.11.2008 - bod 4 (rozpočtové opatření č. 3/2008)*
- *Zápis finančního výboru ze dne 31.12.2008*
- *Zápis kontrolního výboru ze dne 31.12.2008*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice za rok 2008

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 2008 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 3,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Bukovice, dne 23. dubna 2009

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o
přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Bukovice dne
23. dubna 2009.

František Pospíšil

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce