

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

SpZn.: S - JMK 47016/2011 OKP  
Č. j.: JMK 47016/2011

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce HLUBOKÉ MAŠŮVKY, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. dubna 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 Hluboké Mašůvky  
Hluboké Mašůvky 10  
671 52 Hluboké Mašůvky

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor: Bc. Veronika Rychlá

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:**

**Ing. Jiří Malec - starosta**

Stanislava Tomková - 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Kupní smlouvou ze dne 2. 6. 2011 obec prodala pozemek parc. č. 2772/17, který vznikl oddělen od pozemku 2772/8. O prodeji tohoto pozemku rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21. 9. 2010, kdy v bodě 4 je uvedeno: "Byl projednán prodej pozemku p.č. 2772/8 dle GP za cenu 220,-Kč/m2." Stejně znění je k tomuto bodu uvedeno i v usnesení z jednání zastupitelstva v bodě "2. Zastupitelstvo obce schvaluje". Z uvedeného nelze dovodit osobu či osoby, kterým byl prodej daného pozemku schválen. **Obec nedodržela ust. § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, podle kterého musí být právní úkon učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.** Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn při přezkoumání hospodaření roku 2010.

#### § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Smlouvou č. 4709-226/001/2011-ZN-AD ze dne 8. 8. 2011 obec zřídila věcné břemeno na pozemku parc.č. 2771 jako strana povinná. Článkem III. bylo ujednáno, že věcné břemeno se zřizuje úplatně za jednorázovou úplatu ve výši 1.000,-- Kč bez DPH. Tato úhrada bude povinnému (obci) uhrazena na základě daňového dokladu - faktury vystavené do 30 dnů od doručení smlouvy z příslušného katastrálního pracoviště KÚ se schvalovací doložkou. Podle razítka byla tato smlouva doručena obci dne 19. 9. 2011 s tím, že vklad práva byl zapsán dne 9. 9. 2011. Do 31. 12. 2011 obec fakturu nevystavila a ani neúčtovala o předpisu pohledávky. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť neúčtovala o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv.** Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn již při přezkoumání hospodaření za rok 2010.

ka 12010 86-4

**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

- Kupní smlouvou ze dne 2. června 2011 obec prodala pozemek parc. č. 2772/17 o výměře 32 m<sup>2</sup>, který vznikl oddělením z pozemku parc. č. 2772/8. O úbytku účetní hodnoty prodaného majetku bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 5015 ze dne 6. 6. 2011 souvztažným zápisem na účtech 401 - Jmění účetní jednotky (str. MD) a 031 - Pozemky (str. Dal), tzn. že nebylo účtováno na účtu 554 - Prodané pozemky. **Uvedeným postupem nebyla naplněna obsahová náplň položky výkazu zisku a ztráty "A.I.28. Prodané pozemky" v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 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.** Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2011.
- Na základě Darovací smlouvy č. 1/916/2011 ze dne 16. 5. 2011 obec obdržela pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola finanční dar ve výši 80.000,- Kč na projekt Dětské hřiště. Budované dětské hřiště je sledováno na účtu 042 020 - Ned. DHM - Dětské hřiště. Podle darovací smlouvy byl příjemce povinen předložit nejpozději do 31. 3. následujícího roku závěrečnou zprávu. O předpisu finančního daru bylo vnitřním účetním dokladem č. 11123 ze dne 26. 9. 2011 účtováno zápisem na str. Dal 649 - Ostatní výnosy z činnosti. **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.2 písm. c), neboť jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu Dal účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.** Dále bylo zjištěno, že obec v roce 2010 obdržela investiční dotaci na rekonstrukci místní komunikace, kterou neeviduje na účtu 403.

**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:*

- Obec uzavřela dne 27. 10. 2010 smlouvu o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu na obecním pozemku p.č. 2764/1. Akciová společnost E.ON distribuce zatížila tento pozemek stavbou - "Kabel nízkého napětí - lokalita 11 RD". Dle článku III této smlouvy se smluvní strany dohodly, že věcné břemeno se zřizuje úplatně a to jednorázovou úplatou v celkové výši 5.200,- Kč. Obec neprovedla předpis pohledávky vyplývající z této smlouvy. **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2. a 5.3., neboť o vzniku pohledávky nebylo účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec k tomuto nedostatku přijala systémové opatření, na jehož základě bude nadále postupovat**

v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Vzhledem k nedostatku, uvedenému v odd. A Zprávy, týkajícího se neúčtování o předpisu pohledávky vyplývající ze smlouvy o zřízení věcného břemene a nevystavení faktury, nelze konstatovat, že by bylo obcí přijaté opatření plněno. Nenapraveno.

- Obec na základě kupní smlouvy ze dne 2. 3. 2010 prodala manželům Kulhánkovým pozemek parc.č. 1188/21 o výměře 245 m<sup>2</sup> za dohodnutou cenu 50,- Kč/m<sup>2</sup>, tj. celkem za 12.250,- Kč. Výše uvedený pozemek vznikl na základě geometrického plánu č.594-497/2009 z pozemků p.č. 1188/13 (oddělen díl "a" o výměře 101 m<sup>2</sup>) a p.č. 2936 (oddělen díl "b" o výměře 144 m<sup>2</sup>). Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky na svém zasedání dne 24. 3. 2009 projednalo prodej pozemku pouze p.č. 1188/13 za cenu 50,- Kč/m<sup>2</sup>. V "Zápisu" ani "Usnesení" ze zasedání zastupitelstva není uvedeno, komu se výše uvedený pozemek prodává. Pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo naplněno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 byla obec Hluboké Mašůvky upozorněna na neúplné schvalování majetkoprávních úkonů. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, na jehož základě bude při převodech nemovitého majetku postupovat dle ust. § 85 písm. a) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích. Kontrolou schválení prodeje pozemku parc. č. 2772/17 byl zjištěno, že z usnesení ani ze zápisu nelze odvodit osobu kupujícího. Nenapraveno.**
- Některé účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ. Např. doklady č. 5007 - 5070. Nebylo postupováno v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví dle § 33a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec k tomuto přijala nápravné opatření spočívající v doplnění chybějících podpisů osoby odpovědné za účetní případ na uvedených dokladech. Doklady č. 5006 - 5020, 5054 - 5075 z účetního období 2011 byly opatřeny podpisy osoby odpovědné za účetní případ i za zaúčtování. Napraveno.**
- Některé účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu. Např. doklady č. 5038, 5040, 5044, 5053. Nebylo postupováno v souladu s § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví dle § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec k tomuto přijala opatření spočívající v doplnění obsahu účetních případů. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u účetních dokladů 5054 - 5075 z účetního období 2011, u kterých byl uveden obsah účetního případu. Napraveno.**
- Inventurní soupisy k datu 31. 12. 2010 účtů 346, 374, 389, 903 neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečnosti a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace. Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec k tomuto nedostatku přijala opatření, podle kterého došlo k doplnění podpisů na inventurní soupisy. Obec si stanovila lhůtu pro zaslání zprávy o plnění přijatých opatření k datu 30. 1. 2012. Náležitosti inventurních soupisů inventarizace majetku k 31. 12. 2011 byly ověřeny při konečném přezkoumání hospodaření roku 2011 a nebyly zjištěny nedostatky v náležitostech inventurních soupisů. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 2. 6. 2011 obec prodala část pozemku parc.č. 2772/8 o výměře 32 m<sup>2</sup>. O prodeji majetku rozhodlo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 9. 2010. Uvedený pozemek evidovala obec za pořizovací cenu 4,78 Kč/m<sup>2</sup>. O úbytku prodaného majetku bylo vnitřním účetním dokladem č. 5015 ze dne 6. 6. 2011 účtováno částkou 152,96 Kč, tj. v ceně pořízení, z čehož vyplývá, že nebyla provedena změna ocenění reálnou hodnotou. Obec nepostupovala v souladu s § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se reálnou hodnotou u vybraných účetních jednotek oceňuje majetek určený k prodeji. **K tomuto nedostatku obec sdělila, že s odkazem na § 27 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví nebylo o přecenění reálnou hodnotou účtováno z důvodu nevýznamné částky. Tato skutečnost je uvedena ve výkaze Příloha účetní závěrky. V prověřovaném období již nebyl prodán žádný majetek a ani nebylo o prodeji žádného rozhodnuto. Napraveno.**
- Kupní smlouvou ze dne 2. června 2011 obec prodala pozemek parc. č. 2772/17 o výměře 32 m<sup>2</sup>, který vznikl oddělením z pozemku parc. č. 2772/8. O úbytku účetní hodnoty prodaného majetku bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 5015 ze dne 6. 6. 2011 souvztažným zápisem na účtech 401 - Jmění účetní jednotky (str. MD) a 031 - Pozemky (str. Dal), tzn. že nebylo účtováno na účtu 554 - Prodané pozemky. Uvedeným postupem nebyla naplněna obsahová náplň položky výkazu zisku a ztráty "A.I.28. Prodané pozemky" v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 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. **Obec neprovedla opravu účtování. Nenapraveno.**
- Vnitřním účetním dokladem č. 20047 ze dne 29. 1. 2011 obec účtovala o vratce peněžních prostředků za nákup vrtacího kladiva v částce 1.390,-- Kč z důvodu reklamace v záruční době. Kladivo bylo pořízeno dne 15. 7. 2009. O vratce bylo účtováno minusovou částkou 2x na účtu 501 - Materiálové náklady. Obec tímto postupem nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.1. Spotřeba materiálu" podle ustanovení § 33 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Vnitřním účetním dokladem č. 5046 ze dne 30. 12. 2011 byla hodnota vrácených prostředků doúčtována na účet 501. Napraveno.**
- Vnitřním účetním dokladem č. 20047 ze dne 29. 1. 2011 obec účtovala o vratce peněžních prostředků za nákup vrtacího kladiva v částce 1.390,-- Kč z důvodu reklamace v záruční době. O vratce bylo účtováno minusovou částkou na účtu 321 - Dodavatelé (str. Dal) při příjmu prostředků do pokladny. O vypořádání účtu 321 nebylo do data 31. 7. 2011 účtováno, čímž došlo ke zkreslení zůstatku tohoto účtu ve výkazu Rozvaha. Obec tímto postupem nedodržela obsahové vymezení položky "DIV.5. Dodavatelé" podle ustanovení § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Vnitřním účetním dokladem č. 5046 ze**

**dne 30. 12. 2011 obec provedla opravu účtování zápisem kladné hodnoty na str. Dal účtu 321. Napraveno.**

- Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky bylo zjištěno, že neuvolněnému zastupiteli s osobním číslem 00111 byla od 22. 3. 2011 do 31. 7. 2011 vyplacena odměna v celkové výši 2.129,-- Kč bez předchozího schválení zastupitelstva obce. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 9. 2011 v bodě 10 doplnilo usnesení ze dne 22. 3. 2011 v tom smyslu, že byla určena jmenovitě měsíční odměna pro člena zastupitelstva (osobní číslo 111) ve výši 400,-- Kč. Ke dni 31. 12. 2011 nebyly zjištěny nedostatky ve vyplacených odměnách. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky na svém zasedání, které se konalo dne 4. 5. 2011, v bodě č. 13 projednalo a 9ti hlasy schválilo závěrečný účet za rok 2010 v následujícím znění: "Následovala zpráva o návrhu závěrečného účtu pro rok 2010, kterou přečetla opět pí Tomková a je součástí přílohy č. 4 zápisu... Následovalo hlasování o závěrečném účtu, který byl přijat." Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť projednání závěrečného účtu obce nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku obcí škodu. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 9. 2011 v bodě 9 revokovalo usnesení ze dne 4. 5. 2011 následovně: Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky schvaluje Závěrečný účet za rok 2010 a projednání Závěrečného účtu se uzavírá s vyjádřením souhlasu s výhradami a přijetím opravných opatření. Napraveno.**
- Kupní smlouvou ze dne 2. 6. 2011 obec prodala pozemek parc.č. 2772/17, který vznikl oddělen od pozemku 2772/8. O prodeji tohoto pozemku rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21. 9. 2010, kdy v bodě 4 je uvedeno: "Byl projednán prodej pozemku p.č. 2772/8 dle GP za cenu 220,-Kč/m2." Stejně znění je k tomuto bodu uvedeno i v usnesení z jednání zastupitelstva v bodě "2. Zastupitelstvo obce schvaluje". Z uvedeného nelze dovodit osobu či osoby, kterým byl prodej daného pozemku schválen. Obec nedodržela ust. § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, podle kterého musí být právní úkon učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn při přezkoumání hospodaření roku 2010. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude při převodech nemovitého majetku postupováno tak, aby bylo zřejmé, že bylo rozhodnuto o nabytí či převodu nemovitého majetku podle § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatření za období - kalendářní rok 2011
- Rozpočtová opatření č. 3/2011, 4/2011, 5/2011

- Inventarizace roku 2011 - soupisy
- Inventarizační zpráva - rok 2011
- Plán inventur - rok 2011
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2011 (mzdová rekapitulace)
- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 00105, 00106, 00022, 00069, 00026, 00073, 00107
- Účetní doklady vztahující se k nápravným opatřením
- Darovací smlouva č. 1/916/2011 ze dne 16. 5. 2011 (finanční dar na projekt Dětské hřiště)
- Smlouva č. 10899/11/OKH ze dne 28. 11. 2011 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (akceschopnost jednotky SDH)
- Tabulky Finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí k 31. 12. 2011
- Smlouva o dílo č. 135/2011 ze dne 10. 10. 2011, účetní doklad č. 2011250
- Kupní smlouva ze dne 30. 5. 2011 (nákup pozemků pod cestou)
- Smlouva o úvěru č. 223248409 ze dne 12. 10. 2011
- Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu č. E.ON.: 4709-226/001/2011-ZN-AD ze dne 8. 8. 2011
- Přijatá opatření ze dne 19. 9. 2011 k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2011
- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 27. 12. 2011, doručeno dne 31. 1. 2012
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 13. 12. 2011
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 6. 10. 2011
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 7. 9. 2011

#### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky za rok 2011**

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

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

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

##### **Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Právní úkon nebyl učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně (nekonkrétní usnesení při prodeji majetku - překročení působnosti)

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

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

- Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti (prodej pozemků).
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.

**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 ..... 1,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

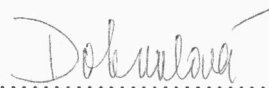
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku 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.

Hluboké Mašůvky, dne 17. dubna 2012

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Hluboké Mašůvky pan Ing. Jiří Malec a účetní obce paní Stanislava Tomková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli 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. Jiří Malec

.....  
starosta obce

OBEC  
HLUBOKÉ MAŠŮVKY  
671 52  
IČ: 002 92 770

.....  
podpis starosty obce

Stanislava Tomková

.....  
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 Hluboké Mašůvky 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. 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).

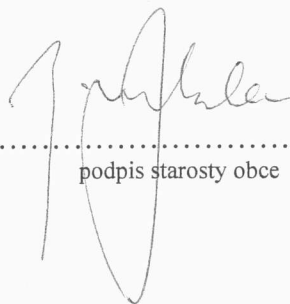
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 převzal starosta obce Hluboké Mašůvky dne 17. dubna 2012.

Ing. Jiří Malec

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce