

Závěrečný účet obce Rašov za rok 2007



Zpracoval: Ing. Antonín Špaček, předseda kontrolního výboru Zastupitelstva obce

OZNÁMENÍ O ZVEŘEJNĚNÍ NÁVRHU ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU OBCE RAŠOV ZA ROK 2007

Hospodaření obce Rašov bylo k datu 31.12.2007 uzavřeno přebytkem tj. rozdílem mezi příjmy a výdaji ve výši 338.063,51 Kč.

Závěrečný účet obce Rašov za rok 2007 je v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněn na dobu 15 –ti dnů od 15.5.2008 do 6.6.2008 na úřední desce Obecního úřadu v Rašově.

Připomínky k Závěrečnému účtu obce Rašov za rok 2007 mohou občané uplatnit písemně ve lhůtě do 6.6.2008 na adresu: Obec Rašov, Rašov 50, 679 23 Lomnice, nebo ústně přímo při zasedání Zastupitelstva obce Rašov, které se uskuteční dne 6.6.2008 od 19,00 hod v zasedací místnosti Obecního úřadu v Rašově.

Závěrečný účet obce Rašov za rok 2007

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2007

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2006	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	1.370.800	+60.500	1.431.300	1.304.805,83	91,16
Třída 2 - Nedaňové příjmy	250.700	+79.700	330.400	322.237,40	97,53
Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	0	0	0	-
Třída 4 - Přijaté dotace	241.500	+170.000	411.500	411.401,50	99,98
Příjmy celkem	1.863.000	+310.200	2.173.200	2.038.444,73	93,80
Třída 5 - Běžné výdaje	1.863.000	+310.200	2.173.200	1.700.381,22	78,24
Třída 6 - Kapitálové výdaje	0	0	0	0	-
Výdaje celkem	1.863.000	+310.200	2.173.200	1.700.381,22	78,24
Saldo: příjmy - výdaje	0	0	0	338.063,51	-
Třída 8 - Financování	0	0	0	-338.063,51	-
Prostředky minulých let	0	0	0	-338.063,51	-

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném znění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na obci Rašov a výkaz FIN 2-12 je také součástí tohoto závěrečného účtu.

V průběhu roku se nepříznivě vyvíjel příjem daně z přidané hodnoty a daně z příjmů fyzických osob (zejména u OSVČ), naopak tomu bylo u daně z příjmů právnických osob, taktéž daně z nemovitostí. **Stále velký propad je v plnění daně z příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti, kam se negativně promítá vliv společného zdanění manželů. Celkově lze rozpočet příjmů na rok 2007 vzhledem k jeho plnění charakterizovat jako reálný a nenadhodnocený.**

Plnění rozpočtu nedaňových příjmů odpovídalo naplánovaným příjmům, promítlo se zvýšení vodného. Výrazným prvkem bylo vymožení náhrad za elektrickou energii v budově hasičské zbrojnice od ČSAD Blansko.

Kapitálové příjmy nebyly rozpočtovány, nebyly ani realizovány, nedošlo k žádnému prodeji majetku ve vlastnictví obce.

V běžných výdajích se projeví zejména následující faktory:

- náklady v lesním hospodářství nebyly vyčerpány zejména v oblasti mezd, což ovšem bylo vykomenzováno vyššími výdaji na služby (souvislost se zabezpečováním prací v lesy spíše dodavatelským způsobem),
- zvýšené náklady na opravu místních komunikací vzhledem k dodatečným opravám či rozšíření těchto oprav i v souvislosti s dotací na tyto opravy,
- celkový rozpočet výdajů na vodovod takřka dodržen s přesuny mezi charakterem jednotlivých výdajů,
- zvýšené výdaje na předškolní zařízení v souvislosti se zvýšeným nárokem obce Brťov - Jeneč,
- zvýšení výdajů na elektrickou energii u veřejného osvětlení,

- úspora nákladů v oblasti odpadového hospodářství (pravidelné, nikoliv soustavné kontejnery na odvoz ostatní odpadů).

Kapitálové výdaje nebyly v roce 2007 realizovány.

Schválený rozpočet obce byl upraven dvěma rozpočtovými opatřeními (schválenými zastupitelstvem obce v měsíci srpen a prosinec), přičemž nedošlo k rozdílů příjmů a výdajů, tedy zůstalo zachováno nulové financování při narozpočtované a průběhu roku nijak nečerpané rozpočtové rezervě ve výši Kč 108.600.

2) Hospodářská činnost obce

Obec Rašov neúčtuje a neprovozuje hospodářskou činnost, neboť činnosti v lesním hospodářství a provozování vodovodu nejsou z hlediska obce provozovány za účelem dosažení zisku, nýbrž jako služby obyvatelstvu, popř. řádné starání se o majetek obce.

3) Účelové fondy obce

Obec Rašov nemá zřízeny žádné účelové peněžní fondy podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

4) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

Obec Rašov nezřídila žádné příspěvkové organizace.

5) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu obce za rok 2005 činily celkem 172.000,- Kč. Dotace byly řádně vyúčtovány, nebyly provedeny žádné vratky.

Poskytovatel	ÚZ	Účel	Částka	Položka
VPS - MF - JMK	X	výkon státní správy	6.958	4112
VPS - MF	98035	oprava protiradonové kolony ve vodovodu	234.490	4111
JMK	00221	dotace PRV na opravu místní komunikace	138.000	4122
JMK	00369	dotace za ocenění v soutěži Vesnice roku	20.000	4122
DSO Rohozecko	X	členský podíl	11.953,50	4129

- dotace na výkon státní správy nepodléhá vypořádání,
- dotace na opravu protiradonové kolony je pozpátku proplacenou dotací, výdaje byly realizovány již v roce 2006, proto tato dotace není ve výdajích roku 2007 nijak čerpána,
- dotace na opravu místní komunikace ("Malá strana") byla vyčerpána v plné výši,
- dotace za ocenění v soutěži Vesnice roku není účelová, její čerpání není třeba dokládat,
- převod finančních prostředků z DSO Rohozecko není nijak účelově vázáno, jedná se o podíl obce na pronájmu plynárenského zařízení.

6) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2007

Přezkoumání hospodaření provedl na základě žádosti Krajský úřad Jihomoravského kraje, odbor kontroly, oddělení přezkumu obcí.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2007 je přílohou k závěrečnému účtu.

Celkové zhodnocení hospodaření: hospodaření za rok 2007 vyjádřené saldem příjmů a výdajů lze hodnotit jako přebytkové v řádu jednoho statisíce, neboť v celkovém přebytku roku 2007 ve výši Kč 338.063,51 je zahrnuta dotace na opravu protiradonové kolony ve výši Kč 234.490,-, přičemž výdaje byly na tuto opravu byly realizovány v roce 2006. **Fakticky tak bylo dosaženo stavu ve schváleném rozpočtu, ve kterém byla narozpočtována rezerva výdajů ve výši Kč 108.600,-.**

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce Rašov schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2007 včetně zprávy o přezkumu hospodaření obce **bez výhrad.**

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ, REGIONÁLNÍCH RAD A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ
***** konsolidace na úrovni vykazující jednotky *****
sestavěný k 12/2007
(v Kč)

Rok	Měsíc	I Č O	Název nadřízeného orgánu:
2007	12	00532151

Název a sídlo účetní jednotky:
OÚ Rašov 2271

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

OdPa	Pol	Popis	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Č/RS %	Č/RU %
a	b		1	2	3		
0000	1111	Daň z příjmů fyzických osob ze záv.čin. a	275.000,00	275.000,00	263.620,52	95,86	95,86
0000	1112	Daň z příjmů fyzických osob ze SVČ	81.000,00	81.000,00	27.432,62	33,87	33,87
0000	1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapit. výnos	18.000,00	18.600,00	18.507,19	102,82	99,50
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	285.000,00	339.000,00	338.993,70	118,95	100,00
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	520.000,00	520.000,00	461.681,18	88,78	88,78
0000	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdn		100,00	0,20	*****	0,20
0000	1335	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí l		100,00	0,80	*****	0,80
0000	1337	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	77.800,00	82.600,00	82.510,00	106,05	99,89
0000	1341	Poplatek ze psů	2.100,00	2.500,00	2.450,00	116,67	98,00
0000	1361	Správní poplatky		500,00	500,00	*****	100,00
0000	1511	Daň z nemovitostí	111.900,00	111.900,00	109.109,62	97,51	97,51
0000	1701	Nerozúčtované, neidentifik. a nezařaditelné					
0000	4111	Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl. s	234.500,00	234.500,00	234.490,00	100,00	100,00
0000	4112	Neinv. př. transfery ze SR v rámci souhr. dot	7.000,00	7.000,00	6.958,00	99,40	99,40
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		158.000,00	158.000,00	*****	100,00
0000	4129	Ostatní neinv. přij. transf. od rozp. územní		12.000,00	11.953,50	*****	99,61
* 0000		Bez ODP A	1.612.300,00	1.842.800,00	1.716.207,33	106,44	93,13
1012	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	9.500,00	9.500,00	8.505,00	89,53	89,53
* 1012		Podnikání a restrukturalizace v zeměd. a po	9.500,00	9.500,00	8.505,00	89,53	89,53
1031	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	100.000,00	110.000,00	109.927,00	109,93	99,93
1031	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		9.700,00	9.697,00	*****	99,97
* 1031		Pěstební činnost	100.000,00	119.700,00	119.624,00	119,62	99,94
2310	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	91.000,00	114.000,00	113.955,00	125,23	99,96

* 2310	Pitná voda	91.000,00	114.000,00	113.955,00	125,23	99,96
3319 2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich č		500,00	500,00	*****	100,00
* 3319	Ostatní záležitosti kultury		500,00	500,00	*****	100,00
3341 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	500,00	500,00	50,00	10,00	10,00
3341 2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		100,00	100,00	*****	100,00
* 3341	Rozhlas a televize	500,00	600,00	150,00	30,00	25,00
3392 2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich č	40.500,00	40.500,00	39.383,00	97,24	97,24
* 3392	Zájmová činnost v kultuře	40.500,00	40.500,00	39.383,00	97,24	97,24
3419 2321	Přijaté neinvestiční dary		3.000,00	3.000,00	*****	100,00
* 3419	Ostatní tělovýchovná činnost		3.000,00	3.000,00	*****	100,00
3612 2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich č	1.500,00	1.500,00			
* 3612	Bytové hospodářství	1.500,00	1.500,00			
3632 2131	Příjmy z pronájmu pozemků		2.000,00	2.000,00	*****	100,00
3632 2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		500,00	500,00	*****	100,00
* 3632	Pohřebnictví		2.500,00	2.500,00	*****	100,00
3723 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	3.200,00	3.200,00			
3723 2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		3.900,00	3.821,00	*****	97,97
* 3723	Sběr a svoz ost.odpadů (jiných než nebez.a	3.200,00	7.100,00	3.821,00	119,41	53,82
5512 2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		27.000,00	26.977,90	*****	99,92
* 5512	Požární ochrana - dobrovolná část		27.000,00	26.977,90	*****	99,92
6171 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	500,00	500,00			
* 6171	Činnost místní správy	500,00	500,00			
6310 2141	Příjmy z úroků (část)	4.000,00	4.000,00	3.821,50	95,54	95,54
* 6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operac	4.000,00	4.000,00	3.821,50	95,54	95,54
**		1.863.000,00	2.173.200,00	2.038.444,73	109,42	93,80

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

OdPa	Pol	Popis	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Č/RS %	Č/RU %
a	b		1	2	3		
1031	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	42.000,00	1.000,00	600,00	1,43	60,00
1031	5021	Ostatní osobní výdaje	50.000,00	66.400,00	66.392,00	132,78	99,99
1031	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	11.000,00	11.000,00	10.710,00	97,36	97,36
1031	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	3.800,00	4.300,00	4.257,00	112,03	99,00
1031	5132	Ochranné pomůcky	3.000,00				
1031	5139	Nákup materiálu j.n.	50.000,00	15.300,00	15.289,50	30,58	99,93
1031	5156	Pohonné hmoty a maziva	2.000,00	2.000,00			
1031	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	16.000,00	16.000,00	11.760,00	73,50	73,50
1031	5168	Služby zpracování dat		4.000,00	3.920,00	*****	98,00
1031	5169	Nákup ostatních služeb	15.000,00	49.900,00	49.881,50	332,54	99,96
1031	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	2.000,00	2.000,00	1.586,00	79,30	79,30
*	1031	Pěstební činnost	194.800,00	171.900,00	164.396,00	84,39	95,63
2212	5139	Nákup materiálu j.n.	300.000,00	1.000,00	149,00	0,05	14,90
2212	5169	Nákup ostatních služeb		6.200,00	6.188,00	*****	99,81
2212	5171	Opravy a udržování		482.800,00	482.761,00	*****	99,99
2212	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)		2.300,00	2.236,00	*****	97,22
*	2212	Silnice	300.000,00	492.300,00	491.334,00	163,78	99,80
2219	5171	Opravy a udržování	250.000,00	81.800,00			
*	2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	250.000,00	81.800,00			
2221	5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	11.000,00	11.000,00	8.840,00	80,36	80,36
*	2221	Provoz veřejné silniční dopravy	11.000,00	11.000,00	8.840,00	80,36	80,36
2310	5021	Ostatní osobní výdaje	20.000,00	20.000,00	9.576,00	47,88	47,88
2310	5139	Nákup materiálu j.n.	25.000,00	25.000,00	3.577,00	14,31	14,31
2310	5154	Elektrická energie	40.000,00	58.400,00	58.324,50	145,81	99,87
2310	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	20.000,00	20.000,00	16.849,00	84,25	84,25
2310	5169	Nákup ostatních služeb	4.000,00	5.900,00	5.850,00	146,25	99,15
2310	5171	Opravy a udržování	30.000,00	47.100,00	47.096,50	156,99	99,99
2310	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	1.000,00	1.000,00			
*	2310	Pitná voda	140.000,00	177.400,00	141.273,00	100,91	79,64
3111	5321	Neinvestiční transfery obcím	37.000,00	47.500,00	47.446,00	128,23	99,89
*	3111	Předškolní zařízení	37.000,00	47.500,00	47.446,00	128,23	99,89

3113	5321	Neinvestiční transfery obcím	93.100,00	85.400,00	85.162,00	91,47	99,72
*	3113	Základní školy	93.100,00	85.400,00	85.162,00	91,47	99,72
3313	5321	Neinvestiční transfery obcím					
*	3313	Film.tvorba,distribuce, kina a shrom.audio					
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	5.000,00	5.300,00	5.270,00	105,40	99,43
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	3.000,00	4.600,00	4.558,00	151,93	99,09
3314	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	3.000,00	3.000,00			
3314	5139	Nákup materiálu j.n.		3.000,00	2.951,00	*****	98,37
3314	5154	Elektrická energie	200,00	500,00	500,00	250,00	100,00
3314	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	1.000,00	1.000,00	129,00	12,90	12,90
*	3314	Činnosti knihovnické	12.200,00	17.400,00	13.408,00	109,90	77,06
3319	5021	Ostatní osobní výdaje	1.500,00	1.500,00	611,00	40,73	40,73
3319	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	5.000,00	5.000,00			
3319	5139	Nákup materiálu j.n.	3.000,00	3.000,00			
3319	5154	Elektrická energie		4.000,00	4.000,00	*****	100,00
3319	5175	Pohoštění		200,00	125,00	*****	62,50
*	3319	Ostatní záležitosti kultury	9.500,00	13.700,00	4.736,00	49,85	34,57
3326	5021	Ostatní osobní výdaje		200,00	120,00	*****	60,00
*	3326	Pořízení,zachování a obnova hodnot nár his		200,00	120,00	*****	60,00
3341	5171	Opravy a udržování	15.000,00	15.000,00			
3341	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	200,00	700,00	675,00	337,50	96,43
*	3341	Rozhlas a televize	15.200,00	15.700,00	675,00	4,44	4,30
3392	5021	Ostatní osobní výdaje	10.000,00	10.000,00			
3392	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	5.000,00	5.000,00			
3392	5139	Nákup materiálu j.n.	5.000,00	49.700,00	29.910,50	598,21	60,18
3392	5153	Plyn	15.000,00	15.000,00			
3392	5154	Elektrická energie	7.000,00	40.100,00	40.007,60	571,54	99,77
3392	5167	Služby školení a vzdělávání	1.400,00	1.400,00			
3392	5168	Služby zpracování dat		4.000,00	3.918,00	*****	97,95
3392	5169	Nákup ostatních služeb		17.900,00	17.850,00	*****	99,72
3392	5171	Opravy a udržování	10.000,00	10.000,00			
*	3392	Zájmová činnost v kultuře	53.400,00	153.100,00	91.686,10	171,70	59,89
3399	5492	Dary obyvatelstvu	6.500,00	6.500,00	5.000,00	76,92	76,92
3399	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstv		9.000,00	9.000,00	*****	100,00
*	3399	Ostatní záležitosti kultury,církví a sděl.	6.500,00	15.500,00	14.000,00	215,38	90,32

3412	5139	Nákup materiálu j.n.	10.000,00	10.000,00			
*	3412	Sportovní zařízení v majetku obce	10.000,00	10.000,00			
	3419	5029 Ostatní platby za provedenou práci jinde n		2.000,00	2.000,00	*****	100,00
	3419	5222 Neinvestiční transfery občanským sdružením	2.000,00	2.000,00			
*	3419	Ostatní tělovýchovná činnost	2.000,00	4.000,00	2.000,00	100,00	50,00
	3421	5222 Neinvestiční transfery občanským sdružením	5.000,00	5.000,00			
*	3421	Využití volného času dětí a mládeže	5.000,00	5.000,00			
	3513	5321 Neinvestiční transfery obcím	3.200,00	3.200,00	3.178,00	99,31	99,31
*	3513	Lékařská služba první pomoci	3.200,00	3.200,00	3.178,00	99,31	99,31
	3631	5154 Elektrická energie	40.000,00	57.400,00	57.333,30	143,33	99,88
	3631	5171 Opravy a udržování	30.000,00	30.000,00	29.884,50	99,62	99,62
*	3631	Veřejné osvětlení	70.000,00	87.400,00	87.217,80	124,60	99,79
	3632	5139 Nákup materiálu j.n.	5.000,00	5.000,00	348,00	6,96	6,96
*	3632	Pohřebnictví	5.000,00	5.000,00	348,00	6,96	6,96
	3636	5166 Konzultační, poradenské a právní služby		25.700,00	25.700,00	*****	100,00
	3636	5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)		1.100,00	1.037,00	*****	94,27
*	3636	Územní rozvoj		26.800,00	26.737,00	*****	99,76
	3639	5169 Nákup ostatních služeb		500,00	434,00	*****	86,80
	3639	5329 Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úr	700,00	12.300,00	12.300,00	*****	100,00
*	3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.	700,00	12.800,00	12.734,00	*****	99,48
	3721	5169 Nákup ostatních služeb	6.000,00	8.200,00	8.131,00	135,52	99,16
*	3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	6.000,00	8.200,00	8.131,00	135,52	99,16
	3722	5164 Nájemné		3.600,00	3.534,30	*****	98,18
	3722	5169 Nákup ostatních služeb	145.000,00	145.000,00	110.124,80	75,95	75,95
*	3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	145.000,00	148.600,00	113.659,10	78,39	76,49
	3723	5164 Nájemné		2.500,00	2.409,80	*****	96,39
	3723	5169 Nákup ostatních služeb	15.000,00	15.000,00	11.091,10	73,94	73,94
*	3723	Sběr a svoz ost.odpadů (jiných než nebez.a	15.000,00	17.500,00	13.500,90	90,01	77,15

3745	5021	Ostatní osobní výdaje	20.000,00	30.700,00	30.680,00	153,40	99,93
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	10.000,00	10.000,00	4.351,00	43,51	43,51
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	3.000,00	3.000,00	799,50	26,65	26,65
3745	5169	Nákup ostatních služeb	15.000,00	15.000,00			
3745	5171	Opravy a udržování		600,00	523,00	*****	87,17
* 3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	48.000,00	59.300,00	36.353,50	75,74	61,30
5512	5021	Ostatní osobní výdaje	4.000,00	4.000,00	3.597,00	89,93	89,93
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv	5.000,00	5.000,00			
5512	5139	Nákup materiálu j.n.	10.000,00	15.400,00	15.375,00	153,75	99,84
5512	5154	Elektrická energie	28.000,00	28.000,00	4.314,90	15,41	15,41
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	1.500,00	3.700,00	3.670,00	244,67	99,19
5512	5166	Konzultační, poradenské a právní služby		900,00	880,00	*****	97,78
5512	5169	Nákup ostatních služeb		6.900,00	6.893,00	*****	99,90
5512	5171	Opravy a udržování	5.000,00	5.000,00			
5512	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	5.000,00	5.000,00			
* 5512		Požární ochrana - dobrovolná část	58.500,00	73.900,00	34.729,90	59,37	47,00
6112	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru		3.100,00	3.062,00	*****	98,77
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	120.000,00	120.500,00	120.426,00	100,36	99,94
6112	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z		2.400,00	2.380,00	*****	99,17
6112	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění		1.000,00	946,00	*****	94,60
6112	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	1.000,00	5.800,00	5.710,00	571,00	98,45
6112	5175	Pohoštění		1.500,00	1.500,00	*****	100,00
* 6112		Zastupitelstva obcí	121.000,00	134.300,00	134.024,00	110,76	99,79
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru		4.800,00	4.725,00	*****	98,44
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	3.500,00	4.700,00	4.686,00	133,89	99,70
6171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	1.000,00	6.300,00	6.286,80	628,68	99,79
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	5.000,00	5.000,00			
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	10.000,00	16.000,00	15.904,50	159,05	99,40
6171	5153	Plyn	15.000,00	15.000,00	12.979,82	86,53	86,53
6171	5154	Elektrická energie	5.000,00	5.000,00	1.245,70	24,91	24,91
6171	5161	Služby pošt	1.500,00	1.500,00	1.436,00	95,73	95,73
6171	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	20.000,00	20.000,00	18.395,50	91,98	91,98
6171	5166	Konzultační, poradenské a právní služby		10.200,00	10.151,00	*****	99,52
6171	5169	Nákup ostatních služeb	50.000,00	50.000,00	43.097,60	86,20	86,20
6171	5171	Opravy a udržování	10.000,00	19.500,00	19.427,00	194,27	99,63
6171	5175	Pohoštění		200,00	110,00	*****	55,00
6171	5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně					
6171	5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úr		200,00	104,00	*****	52,00
6171	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1.000,00	1.000,00	390,00	39,00	39,00
6171	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům		5.500,00	5.497,00	*****	99,95
* 6171		Činnost místní správy	122.000,00	164.900,00	144.435,92	118,39	87,59

6310	5163	Služby peněžních ústavů	4.000,00	4.500,00	4.410,00	110,25	98,00
*	6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operac	4.000,00	4.500,00	4.410,00	110,25	98,00
6320	5163	Služby peněžních ústavů	5.500,00	5.500,00	5.147,00	93,58	93,58
*	6320	Pojištění funkčně nespecifikované	5.500,00	5.500,00	5.147,00	93,58	93,58
6402	5366	Výdaje finan. vypoř. min. let mezi krajem	10.800,00	10.800,00	10.699,00	99,06	99,06
*	6402	Finanční vypořádání minulých let	10.800,00	10.800,00	10.699,00	99,06	99,06
6409	5901	Nespecifikované rezervy	108.600,00	108.600,00			
*	6409	Ostatní činnosti j.n.	108.600,00	108.600,00			
**			1.863.000,00	2.173.200,00	1.700.381,22	91,27	78,24

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

N á z e v	číslo položky /řádku/	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	1	2	3		
KRÁTKODOBÉ FINANCOVÁNÍ Z TUZEMSKA	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -
Krátkodobé vydané dluhopisy	(+) 8111					/
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů	(-) 8112					/
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8113					/
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půj.prostř.(-)	8114					/
Změna stavu krátk.prostředků na bank.účtech (+/-)	8115			338.063,51-		/
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8117					/
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8118					/
DLOUHODOBÉ FINANCOVÁNÍ Z TUZEMSKA	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -
Dlouhodobé vydané dluhopisy	(+) 8121					/
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů	(-) 8122					/
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8123					/
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8124					/
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8125					/
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8127					/
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128					/
KRÁTKODOBÉ FINANCOVÁNÍ ZE ZAHRANIČÍ	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -
Krátkodobé vydané dluhopisy	(+) 8211					/
Uhrazené splátky krátk.vydaných dluhopisů	(-) 8212					/
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8213					/
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půj.prostř.(-)	8214					/
Změna stavu krátk.prostředků na bank.účtech (+/-)	8215					/
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8217					/
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8218					/
DLOUHODOBÉ FINANCOVÁNÍ ZE ZAHRANIČÍ	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -
Dlouhodobé vydané dluhopisy	(+) 8221					/
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů	(-) 8222					/
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8223					/
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8224					/
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8225					/
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8227					/
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8228					/
OPRAVNÉ POLOŽKY K PENĚŽNÍM OPERACÍM	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901					/
Nerealizované kurzové rozdíly (+/-)	8902					/
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	8000			338.063,51-		/

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

N Á Z E V text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43	% RS	% RU
TŘÍDA 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010	1.370.800,00	1.431.300,00	1.304.805,83	95,19	/ 91,16
TŘÍDA 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	250.700,00	330.400,00	322.237,40	128,54	/ 97,53
TŘÍDA 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030					/
TŘÍDA 4 - PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	241.500,00	411.500,00	411.401,50	170,35	/ 99,98
PŘÍJMY CELKEM	4050	1.863.000,00	2.173.200,00	2.038.444,73	109,42	/ 93,80
KONSOLIDACE PŘÍJMŮ	4060					/
v tom položky:						
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061					/
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062					/
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi reg. radou a kraji, obcemi a DSO	4063					/
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070					/
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080					/
2443 - Splátky půjčených prostředků od region.rad	4081					/
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090					/
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100					/
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110		158.000,00	158.000,00		/100,00
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od reg.rad	4111					/
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120		12.000,00	11.953,50		/ 99,61
*4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130					/
*4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140					/
*4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150					/
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170					/
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180					/
4223 - Investiční přijaté transfery od region.rad	4181					/
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190					/
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191					/
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192					/
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193					/
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	4194					/

PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	1.863.000,00	2.173.200,00	2.038.444,73	109,42 / 93,80
TŘÍDA 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	4210	1.863.000,00	2.173.200,00	1.700.381,22	91,27 / 78,24
TŘÍDA 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220				/
VÝDAJE CELKEM	4240	1.863.000,00	2.173.200,00	1.700.381,22	91,27 / 78,24
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250				/

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

N Á Z E V text	Číslo řádku	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43	% RS	% RU
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	133.300,00	136.100,00	135.786,00	101,86 /	99,77
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270				/	
5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám	4271				/	
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4280	700,00	12.500,00	12.404,00	*****/	99,23
*5342 - Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů	4281				/	
*5344 - Převody vlastním rezervním fondům úz.rozp.	4290				/	
*5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300				/	
*5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310				/	
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321	10.800,00	10.800,00	10.699,00	99,06 /	99,06
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322				/	
5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi reg.radou a kraji, obcemi a DSO	4323				/	
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330				/	
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340				/	
5643 - Neinvestiční půjčené prostředky reg. radám	4341				/	
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4350				/	
6341 - Investiční transfery obcím	4360				/	
6342 - Investiční transfery krajům	4370				/	
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371				/	
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380				/	
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400				/	
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410				/	
6443 - Investiční půjčené prostředky region.radám	4411				/	
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420				/	

ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jin. okr.	4421	37.200,00	46.200,00	46.074,00	123,85 / 99,73
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	4422				/
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jin. kraje	4423	6.200,00			/
ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje	4424				/
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	4430	1.863.000,00	2.173.200,00	1.700.381,22	91,27 / 78,24
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440			338.063,51	/
TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ	4450			338.063,51-	/
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460				/
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470			338.063,51-	/

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

N Á Z E V text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43	% RS	% RU
-------------------	---------------------	--------------------------	------------------------------	-----------------------------------	---------	---------

!!! Poznámka: "*" - položky takto označené vstupují v této variantě výkazu do konsolidace !!!

VI. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu text	Číslo řádku r	Počáteční stav k 1.1. 61	Stav ke konci vykazovaného období 62	Změna stavu bankovních účtů 63
Základní běžný účet	6010	221.911,03	559.974,54	338.063,51-
Vkladový výdajový účet	6020	X		
Běžné účty peněžních fondů	6030			
Běžné účty celkem	6040	221.911,03	559.974,54	338.063,51-
Bankovní účty k limitům OS	6050	X		X
Příjmový účet	6060	X		

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

N á z e v text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73	% RS	% RU
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu v tom položky:	7090					/
2226 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7092					/
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100					/
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7110					/
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120					/
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozp. úz.úrovně	7130					/
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z území j.okresu v tom položky:	7140					/
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150					/
2449 - Ost.splátky půj.prostř.od veř.roz.úz.úrovně	7160					/
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okr. v tom položky:	7170	37.200,00	46.200,00	46.074,00	123,85	/ 99,73
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180	37.000,00	46.000,00	45.970,00	124,24	/ 99,93
5329 - Ostatní neinv.transfery veř.rozp.úz.úrovně	7190	200,00	200,00	104,00	52,00	/ 52,00
5367 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7192					/
6341 - Investiční transfery obcím	7200					/
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7210					/
ZJ 027 - Půjčené prost.posk.na území jiného okresu v tom položky:	7220					/
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230					/
5649 - Ost.neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7240					/
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250					/
6449 - Ost.investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7260					/

ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290	/
v tom položky:		
2223 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7291	/
2226 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7292	/
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300	/
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310	/
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozpočtů úz.úr.	7320	/
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330	/

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

N á z e v	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	71	72	73		
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340				/	
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozpočtů úz.úrov.	7350				/	
ZJ 029 - Splátky půj.prostř.přij.z území j.kraje	7360				/	
v tom položky:						
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370				/	
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380				/	
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	7390				/	
ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jiného kraje	7400	6.200,00			/	
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410	6.200,00			/	
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420				/	
5329 - Ost.neinvest.transfery veř.rozp.územ.úrovně	7430				/	
5366 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7431				/	
5367 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7432				/	
6341 - Investiční transfery obcím	7440				/	
6342 - Investiční transfery krajům	7450				/	
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7460				/	
ZJ 036 - Půjčené prostř.posk.na území jiného kraje	7470				/	
v tom položky:						
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480				/	
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490				/	
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7500				/	
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510				/	
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520				/	
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7530				/	

VIII. Doplňující ukazatele

Název ukazatele	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	r	81	82	83
	8010			
	8020			
	8030			
	8040			
	8050			

IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad *

Účelový znak	ČÚC	Položka	Výsledek od počátku roku
a	b	c	93
98035 Syst.dotace na protirad.opatření dle UV č.709/1	623	4111 Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy	234.490,00
*98035 Syst.dotace na protirad.opatření dle UV č.709/1		xxxx	234.490,00
C E L K E M			234.490,00

X. Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, regionálním radám a DSO *

Účelový znak	ČÚC	Položka	Výsledek od počátku roku
a	b	c	93
***** tato část výkazu nemá data *****			

XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování *

OdPa	Pol	Popis	Nástroj	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		Zdroj	1	2	3
			c d			
***** tato část výkazu nemá data *****						

SpZn.: S - JMK 69492/2007 OKP
Č. j.: JMK 69492/2007

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007
obce RAŠOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. října 2007 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. 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 Rašov
Rašov 50, 679 23 Lomnice u Tišnova

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Jana Burgerová

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:

Ing. František Pokoj - starosta

František Sedláček - 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

Některé chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly již odstraněny v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření. Způsob odstranění těchto chyb a nedostatků byl popsán již v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření. Ostatní chyby a nedostatky se týkaly:

- Při konečném přezkoumání hospodaření nebyla předložena žádná evidence majetku. Při přezkoumání hospodaření obce Rašov za rok 2005 byla evidence majetku předložena jako inventurní kniha majetku, ve které byly zjištěny nesrovnalosti (bližší popis viz. oddíl B. odst. I.). Při výkonu přezkoumání hospodaření jsou územní samosprávné celky povinny poskytnout kontrolorům písemnosti jimi požadované ve smyslu ustanovení § 7 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření. Došlo k porušení této povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem.

Dílčí přezkoumání: Dopisem ze dne 12.5.2007 byla krajskému úřadu předložena opatření k odstranění závad z přezkumu hospodaření obce, kde si obec stanovila termín splnění nápravného opatření na konec roku. Kontrola nápravného opatření bude provedena až při konečném přezkoumání hospodaření. Nedostatek trvá.

Konečné přezkoumání: Obec předložila ke kontrole inventurní knihu DHIM a DNIM a nebyly zjištěny nesrovnalosti v porovnání účetního stavu s evidencí, případně s Listem vlastnictví. Napraveno.

- Nebyla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků ve smyslu ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví). Nebyl vypracován inventurní soupis drobného dlouhodobého nehmotného majetku (účet 018), poskytnutých provozních záloh (účet 314) a základního běžného účtu (účet 231). V souladu s ustanovením § 6 odst. 3 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a § 30 zákona o účetnictví. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Skutečné stavy majetku a závazků jsou účetní jednotky povinny zaznamenat v inventurních soupisech. Inventurní soupisy jsou

průkazné účetní záznamy s náležitostmi podle § 30 odst. 2 zákona o účetnictví. Inventarizace veškerého majetku a závazků tak nebyla provedena v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví a došlo tak k neprůkaznosti vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.

Dílčí přezkoumání: Dopisem ze dne 12.5.2007 byla krajskému úřadu předložena opatření k odstranění závad z přezkumu hospodaření obce, kde si obec stanovila termín splnění nápravného opatření na konec roku. Kontrola nápravného opatření bude provedena až při konečném přezkoumání hospodaření. **Nedostatek trvá.**

Konečné přezkoumání: Obec provedla ke dni 31.12.2007 inventarizaci veškerého majetku a závazků. Ke kontrole byly předloženy všechny inventurní soupisy, kde byly zaznamenány skutečné stavy majetku, závazků a které obsahovaly veškeré náležitosti dle zákona o účetnictví. **Napraveno.**

- Kontrolou dokladové inventury účtu 031 – pozemky bylo zjištěno, že pozemek parcela č. 283 o výměře 144 m² vedený ve zjednodušené evidenci (původ Pozemkový katastr) je uveden v inventurním soupisu duplicitně, a to dvakrát v pořizovací ceně 8,31 Kč. Dokladovou inventurou tak nebyl zjištěn skutečný stav majetku a došlo k neprůkaznosti vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.

Dílčí přezkoumání: Dopisem ze dne 12.5.2007 byla krajskému úřadu předložena opatření k odstranění závad z přezkumu hospodaření obce, kde si obec stanovila termín splnění nápravného opatření na konec roku. Kontrola nápravného opatření bude provedena až při konečném přezkoumání hospodaření. **Nedostatek trvá.**

Konečné přezkoumání: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 s Listem vlastnictví bylo zjištěno, že pozemky vedené na listu vlastnictví č.1 jsou všechny uvedeny v inventurním soupisu a pozemek parcela č. 283 již není vedena duplicitně. **Napraveno.**

- Evidence majetku je vedena v inventární knize. V této inventární knize však není zapsán majetek pořízený v roce 2005. Podle § 38 odst. 1 zákona o obcích je obec povinna vést evidenci svého majetku. Jako nápravné opatření bylo přijato, že účetní obce společně s předsedou inventarizační komise zajistí dopsání pořízeného majetku do inventární knihy. Do doby provádění dílčího přezkoumání za rok 2006 nebyla tato evidence dodělána. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyla evidence majetku předložena (viz. popis v oddíle A.). Nedostatek neodstraněn.

Dílčí přezkoumání : Dopisem ze dne 12.5.2007 byla krajskému úřadu předložena opatření k odstranění závad z přezkumu hospodaření obce, kde si obec stanovila termín splnění nápravného opatření na konec roku. Kontrola nápravného opatření bude provedena až při konečném přezkoumání hospodaření. **Nedostatek trvá.**

Závěrečné přezkoumání: Obec předložila inventární knihu DHIM a DNIM jejíž kontrolou bylo zjištěno, že je zde již zapsán veškerý pořízený majetek včetně majetku pořízeného v roce 2005 (prapor, znak, stuha, prapor venkovní, smaltový ovál). **Napraveno.**

- Dále bylo zjištěno, že pod inventárním číslem 207 je zapsán Nábytek v KD v pořizovací ceně 9.210,- Kč bez bližšího určení tohoto majetku. Bylo zjištěno, že v této částce jsou obsaženy 3 kusy stolů velkých (viz. výdajový pokladní doklad č. 500018 ze dne 30.3.2005). Dále číslem dokladu 208 ze dne 7.4.2005 obec uhradila částku 61.510,- Kč za pořízení slavnostních znaků a praporů. Tyto byly zavedeny pod inventární číslo 208 s názvem Prapor, znak... opět bez bližší specifikace majetku. Celkem se jednalo o slavnostní prapor v částce 21.950,- Kč, slavnostní znak 7.500,- Kč, saténová stuha 4.350,- Kč, 3 kusy

venkovní prapor 11.160,- Kč, 2 kusy smaltovaný ovál 10.300,- Kč a raznice odznaku v ceně 6.250,- Kč. Účetní jednotka je povinna v souladu s § 30 odst. 2 písm. a) zákona o účetnictví uvádět v inventurních soupisech skutečnosti tak, aby bylo možno majetek jednoznačně určit. Bylo přijato nápravné opatření s tím, že účetní obce spolu s předsedou inventarizační komise zajistí rozepsání pořízeného majetku. Inventarizace zpracovaná k 31. 12. 2006 obsahovala stejné nedostatky. Nedostatky neodstraněny.

Dílčí přezkoumání : Dopisem ze dne 12.5.2007 byla krajskému úřadu předložena opatření k odstranění závad z přezkumu hospodaření obce, kde si obec stanovila termín splnění nápravného opatření na konec roku. Kontrola nápravného opatření bude provedena až při konečném přezkoumání hospodaření. Nedostatek trvá.

Konečné přezkoumání: Obec předložila inventární knihu DHIM a DNIM jejíž kontrolou bylo zjištěno, že v evidenci je již vedeno Nábytek v KD – stůl velký 3 ks a tento majetek je veden pod inventárním číslem 49/1 – 49/3. Majetek, jehož pořízení bylo uhrazeno dokladem č. 208, je veden v inventurní knize pod inventárním číslem např. 50 (prapor), 51 (znak), 52 (stuha). Napraveno.

II. při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem č. 500082 ze dne 12. 7. 2007 obec uhradila hodnotu 26.100,- Kč za inventář pohostinství na základě Kupní smlouvy o odkupu věci ze dne 12. 4. 2007. Dle přiloženého seznamu výše uvedený inventář obsahuje i mříž na okno (1 ks) v hodnotě 3.000,- Kč, která není zavedena v majetku obce na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Není postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy jsou účetní jednotky povinny účtovat mimo jiné o stavu a pohybu majetku. Drobný dlouhodobý hmotný majetek je definován § 8 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Účetním dokladem č. 304 ze dne 31.10.2007 byla výše uvedená mříž na okno zaúčtována na majetkový účet 028. Napraveno.
- Na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy byl k 30. 9. 2006 vykázán zůstatek ve výši 22.005,- Kč. Jelikož obec nepředložila evidenci poplatků, nebylo možno provést kontrolu stavu účetního se skutečností. Kontrolou však bylo zjištěno, že nebyl vyhotoven předpis na pronájem pohostinství na základě Nájemní smlouvy ze dne 6. 4. 2007 (účetním dokladem č. 500110 ze dne 19. 9. 2007 byla uhrazena částka 8.100,- Kč za nájemné za červenec – září 2007). Předpis pohledávky nebyl účtován k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. v den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky v souladu s Českým účetním standardem č. 501, bod 5.2. a 5.3. Veškeré pohledávky obce jsou vedeny pouze na pohledávkovém účtu 315, účetní jednotka nevede analytické členění podle jednotlivých dlužníků v rozporu s Českým účetním standardem č. 501, bod 3.1. písm. a). Obec předložila evidenci poplatků (poplatek za odpad, psa, vodu) z které bylo možné provést kontrolu stavu účetního se skutečností. K datu 31.12.2007 obec neevidovala nedoplatky. Dokladem č. 303 ze dne 31.10.2007 byl zaúčtován předpis za pronájem pohostinství za rok 2007. Počátkem roku 2008 byl již zaúčtován předpis za pronájem pohostinství za rok 2008. Obec přijla systémové opatření, že v roce 2008 již

bude účet 315 analyticky členěn dle jednotlivých dlužníků a v roce 2008 je již na účtu 315 účtováno dle analytického členění. Napraveno.

- *Obec Rašov nemá aktualizovanou Směrnici pro poskytování cestovních náhrad ze dne 20. 5. 2007 v souladu s platností nového Zákoníku práce č. 262/2006 Sb., který v hlavě II. upravuje cestovní náhrady. **Obec Rašov provedla aktualizaci Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad v souladu se Zákoníkem práce. Napraveno.***

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Doklad č. 303, 304, 365 - 400, 500132 - 500148*
- *Doklad č. 500082, č. 399 - ÚZ 369*
- *Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 314, 231*
- *Protokol o vyřazení nepotřebného, zastaralého, nefunkčního nebo zničeného majetku obce Rašov ze dne 5.1.2008*
- *Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 5.12.2007*
- *Rozpočtové opatření č. 2*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 7.11.2007 (zprístupnění obecní kroniky)*
- *Výplatní listina zastupitelů obce za měsíc říjen 2007*
- *Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazek ze dne 5.1.2007*
- *Zápis z 15. zasedání zastupitelstva obce Rašov 5. říjen 2007 - bod 4 (rozpočtový výhled na rok 2008 - 2010)*
- *Zápis z 17. zasedání zastupitelstva obce Rašov 21. prosince 2007 - bod 3 (rozpočtové opatření č. 2), bod 4 (odměny zastupitelů)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rašov 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:

- *Obec nezaslala ve lhůtě stanovené v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zaslané přezkoumávajícímu orgánu dne 25.5.2007 písemnou zprávu o plnění přijatých opatření – viz. § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Nezasláním této písemné zprávy se obec vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty dle § 14 písm. h) zákona č. 420/2004 Sb. ze strany přezkoumávajícího orgánu, která může být uložena až do výše 50 000,- Kč.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rašov, dne 17. března 2008

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 Rašov dne 18. března 2008.

Ing. František Pokoj

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce