

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

SpZn.: S - JMK 48443/2012 OKP
Č. j.: JMK 48443/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce MORAVANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 19. a 20. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 6. a 7. května 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 Moravany
Střední 10, 664 48 Moravany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Miroslav Effenberger, DiS.**

Kontrolor: Bc. Marta Fuchsová

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 byly přítomny:

RNDr. Marie Barešová - starostka

Ing. Helena Pernikářová - 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 předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec uzavřela dne 3. 4. 2012 s fyzickou osobou (dále jen žadatel) dohodu o podmínkách výstavby. Předmětem uzavřené dohody je ujednání žadatele a obce o podmínkách součinnosti při realizaci výstavby, napojení a následné provozování technického a dopravního napojení rodinného domu žadatele a podílu žadatele na vybudování místní komunikace přiléhající pozemkům žadatele. Dle bodu 1 odst. VI uzavřené dohody se žadatel zavazuje uhradit obci formou účelově vázaného daru příspěvek ve výši 50 000,- Kč na vybudování veřejné infrastruktury v obci. Dále dohoda obsahuje ujednání, že obec je povinna účelovost využití poskytnutého daru žadateli na požádání doložit. Dokladem č. 7007 byl předpis příspěvku ve výši 50 000,- Kč zaúčtován na stranu MÁ DÁTI účtu 311 - Dodavatelé a stranu DAL účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti a rovněž bylo tímto dokladem účtováno o příjmu příspěvku na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 311 - Dodavatelé. Při účtování o finančním příspěvku nebylo postupováno v souladu s bodem 5 Českého účetního standardu č. 703 - Transfery. **Účetními doklady č. 991115, 991116, 991117, 991118 a 991119 ze dne 30. 11. 2012 došlo k odstranění chyby přeúčtováním na stranu MáDáti účtu 377 proti straně Dal účtu 403. Napraveno.***
- *Dokladem 480215 ze dne 19. 7. 2012 obec zaúčtovala na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízení vysavače na psí exkrementy v ceně 61 800,- Kč a současně*

bylo tímto dokladem pořízení vysavače zaúčtováno do nákladů na účet 558 - Náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku. S ohledem na výši pořizovací ceny tento majetek nesplňuje podmínky pro zaúčtování do nákladů a rovněž pro vedení na použitém majetkovém účtu, ale měl být zařazen na účet 022 - Samostatné movité věci, na kterém jsou vedeny samostatné movité věci či soubory majetku, jejichž pořizovací cena převyšuje částku 40 000,- Kč. Při účtování o pořízeném majetku nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Dokladem 991107 ze dne 30. 11. 2012 obec provedla přeúčtování výdajů na rozpočtovou položku 6122 Stroje přístroje a zařízení a zároveň na účet 022 - Samostatné movité věci. Napraveno.**

- Dokladem č. 1040 ze dne 10. 8. 2012 byla zaúčtována úhrada za pořízení 5 ks laviček v celkové výši 20 100,- Kč a stolu za 5 682,- Kč. Náklady na pořízení tohoto drobného dlouhodobého majetku byly zaúčtovány dokladem č. 480227 ze dne 6. 8. 2012 na nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu. Při účtování nebylo dodrženo ustanovení § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, dle kterého se náklady na nakoupení drobného dlouhodobého majetku účtují na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Stejně chybně bylo účtováno o nákladech při pořízení i dalšího drobného dlouhodobého majetku, např. leteckého snímku nebo osobního počítače. **Na základě účetních dokladů č. 991108, 991109, 991111, 991112, 991113 ze dne 30. 11. 2012 byla provedena oprava účtování o drobném dlouhodobém majetku na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Napraveno.**

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 za rok 2012
- Rozpočtová opatření č. 8 - 10 za rok 2012
- Plán inventur na rok 2012
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012
- Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2012 (osobní čísla 8, 85, 38, 7, 162, 164)
- Pokladní doklady za 10/2012
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva č. 014388/12/OŠ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18. 7. 2012 (akce Šatny Moravany - oprava a údržba)
- Smlouva o dílo ze dne 29. 8. 2012 (Stavba autobusové zastávky)
- Kupní smlouva ze dne 22. 10. 2012 (prodej pozemku p. č. 1423/233)
- Směnná smlouva o převodu nemovitosti ze dne 18. 10. 2012 (směna pozemků 1423/230 za 457/247)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Dopravní hřiště"
- Přijatá opatření k nápravě chyb jištěných při dílčím přezkoumání hospodaření ze dne 30. 11. 2012
- Zápis z jednání rady obce ze dne 28. 12. 2012

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 16. 10. 2012
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 26. 11. 2012
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 11. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moravany za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 66,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

Velmi vysoký ukazatel ročního podílu dlouhodobých závazků je ovlivněn zejména částkou přijaté dotace v roce 2012 ve výši 32,7mil na intenzifikaci ČOV, která bude zúčtována až v roce 2013. Tato dotace tvoří 56,74% podílu závazků na rozpočtu.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje, že zřízená příspěvková organizace Mateřská škola neúčtuje o odpisech na účtu 551 - odpisy dlouhodobého majetku v souladu s předloženým a radou schváleným odpisovým plánem pro rok 2012. K datu 31. 12. 2012 činí radou schválené odpisy částku 648.018,- Kč. Příspěvková organizace však dle předloženého výkazu zisku a ztráty sestavenému k datu 31. 12. 2012 účtovala o částce 795.009,-Kč. Kontrolní skupina doporučuje obci jako zřizovateli zaměřit se v rámci provádění veřejnosprávní kontroly na správnost účtování o odpisech dlouhodobého majetku u uvedené příspěvkové organizace.*
- *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.*

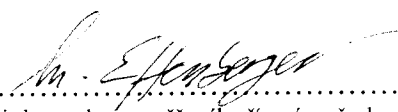
Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Moravany, dne 7. května 2013

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

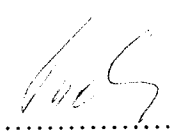
Bc. Miroslav Effenberger, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marta Fuchsová

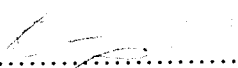
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starostka obce Moravany paní RNDr. Marie Barešová a účetní obce paní Ing. Helena Pernikářová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

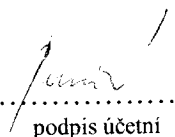
RNDr. Marie Barešová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Ing. Helena Pernikářová

.....
účetní


.....
podpis účetní

P o u č e n í

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.

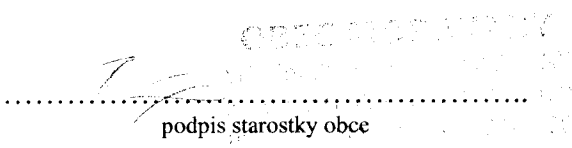
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Moravany 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 převzala starostka obce Moravany dne 7. května 2013.

RNDr. Marie Barešová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce