



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

PŘÍLOHA č. 4

SpZn.: S - JMK 55267/2013 OKP

Č. j.: JMK 55267/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

obce MORAVANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 16. října 2013 do 17. října 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. dubna 2014 do 3. dubna 2014. 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
Vnitřní 49/18 10. 664 48 Moravany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: **Jana Urbánková**

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. 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace za rok 2013 byl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem a stavem účetním u inventarizační položky a to účtu 331 - Zaměstnanci a 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Jedná se o rozdíl, kdy na účtu 331 je stav majetku o 12 491,-- Kč vyšší a na účtu 336 o 12 491,-- Kč nižší než je skutečný stav zjištěný z rekapitulace mezd za období 12/2013. Inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány v roce 2013. **Došlo k porušení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se inventarizační rozdíly vyúčtují do období, za které se ověřuje stav majetku a závazků.**

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

- Účetním dokladem číslo 990801 ze dne 31. 8. 2013 převedla účetní jednotka do majetku technické zhodnocení budovy č. p. 49 (Obecní úřad) ve výši 18 203 249,64 Kč. Vnitroorganizační směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku ze dne 2. 1. 2012 stanoví roční interval pro účtování odpisů. Kontrolou předloženého účetního odpisového plánu sestaveného za rok 2013 bylo zjištěno, že obec Moravany neprovedla odpis výše uvedeného dlouhodobého majetku za období 9 - 12/2013. **Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku bod 4 Obecná pravidla pro odpisování, především bod 4.3, který stanoví, že v případě nabytí dlouhodobého majetku se zahajuje jeho odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání, bod 4.7, který stanoví, že v případě uvedení dlouhodobého majetku v průběhu účetního období stanoví účetní jednotka poměrnou výši odpisů v tomto účetním období a bod 4.10, který stanoví, že účetní jednotka při sestavení odpisového plánu**

v souvislosti s provedením technického zhodnocení dlouhodobého majetku zohledni veškeré skutečnosti v souladu se zákonem a vyhláškou.

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:

- *Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 16. 4. 2013 návrh prodeje obecního pozemku p.č. 538/1 o výměře 705 m². Současně stanovilo minimální cenu 3 900,00 Kč/m², tj. celkem 2 749 500,00 Kč. Cena pozemku v účetní evidenci obce je 56 573,00 Kč. Kontrolou účetního dokladu číslo 990403 ze dne 16. 4. 2013 bylo zjištěno, že obec naučtovala na stranu MD účtu 031 - Pozemky a na stranu DAL účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly částku 56 573,00 Kč. Obec nepostupovala v souladu s bodem 3.4.2. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709, dle kterého se rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu stanoví jako rozdíl mezi oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou a výší jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky. Stejně chybné účtování bylo zjištěno u přecenění na reálnou hodnotu u pozemků p.č. 999/12 a p.č. 999/60. **Účetním dokladem číslo 991006, 9991007 a 991008 ze dne 1. 10. 2013 bylo opraveno chybné účtování. Napraveno.***
- *Dne 13. 3. 2013 uzavřela obec Nájemní smlouvu s fyzickou osobou a nájemní smlouvu s Bobrava a.s. Moravany. Obsahem obou smluv byl pronájem většího množství pozemků. Kontrolou Záměru pronájmu pozemků (vyvěšeno - 14. 12. 2012, sejmuto - 31. 12. 2012) bylo zjištěno, že nebyl zveřejněn záměr pronajmout pozemek p.č. 1278/2, který obec pronajala na základě uzavřené smlouvy s Bobrava a.s. a dále nebyl zveřejněn záměr pronajmout pozemek p.č. 1223/85, který obec pronajala na základě uzavřené smlouvy s fyzickou osobou. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Obec ukončila uvedené nájemní smlouvy a dne 14. 11. 2013 schválila rada obce vyvěšení nového záměru pronájmu pozemků. Kontrolou záměru zveřejněného na úřední desce od 20. 11. 2013 do 10. 12. 2013 bylo zjištěno, že již obsahuje veškeré pozemky, které byly pronajaty nájemními smlouvami, schválenými radou obce dne 12. 12. 2013. Napraveno.***
- *Kontrolou evidence poplatků za psy bylo zjištěno, že evidence pohledávek poplatků za psy za rok 2013 nesouhlasila na účetní stav vykázaný k datu 30. 9. 2013 účtu 315 0011 - Poplatek za psy. Účetní záznam nebyl veden v souladu s § 33a, odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Účetním dokladem číslo 991011 a 991012 ze dne 30. 10. 2013 bylo opraveno chybné účtování o poplatcích za psy. Kontrolou evidence poplatku za psy sestavené k 31. 12. 2013 bylo***

zjištěno, že uvedená částka nezaplacených poplatků je totožná s hodnotou účtu 315 0011 - (dle účtového rozvrhu) Poplatek za psy. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtové opatření číslo 7 a 8/2013*
- *Přehled uzavřených rozpočtových opatření za rok 2013*
- *Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2013 - přírůstek p.č. 1504/11 a 1504/12*
- *Seznam zaplacených a nezaplacených poplatků za psy - rok 2013*
- *Plán inventur a průběhu inventarizace v roce 2013*
- *Inventarizační zpráva rok 2013*
- *Inventurní soupisy k 31. 12. 2013*
- *Účetní odpisový plán pro rok 2013*
- *Mzdové listy zastupitelů os. č. 008, 085, 133, 161, 207 za období 10 - 12/2013*
- *Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem*
- *Účtový rozvrh pro rok 2013*
- *Smlouva č. 19722/13/OUPSŘ/ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 9. 2013 - územní plán*
- *Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Poslanecké sněmovny PČR vyhlášených na 25. a 26. října 2013*
- *Nájemní smlouva ze dne 16. 12. 2013 - s fyzickou osobou*
- *Nájemní smlouva ze dne 16. 12. 2013 - Bobrava a. s. Moravany*
- *Záměr pronájmu ze dne 20. 11. 2013*
- *Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 22. 11. 2013 - dětská ordinace*
- *Záměr pronájmu části budovy ze dne 31. 7. 2013*
- *Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 4. 10. 2013 - o.s. Vrabčák Moravany*
- *Záměr na pronájem budov ze dne 17. 12. 2012*
- *Smlouva o dílo ze dne 7. 10. 2013 - Rekonstrukce chodníků na části ulice Květná a Růžová*
- *Kupní smlouva ze dne 22. 11. 2013 - nákup p.č. 436/7 a 434/7*
- *Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2013 - prodej p.č. 138/3*
- *Záměr obce ze dne 21. 10. 2013*
- *Smlouva č. BM - 014130006660/001 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 13. 11. 2013*
- *Jmenování členů hodnotící komise - veřejná zakázka malého rozsahu - Rekonstrukce chodníků na části ulice Květná a Růžová*
- *Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 9. 2013 - veřejná zakázka malého rozsahu - Rekonstrukce chodníků na části ulice Květná a Růžová*
- *Zápis z 59. jednání Rady obce Moravany ze dne 14. 11. 2013*
- *Zápis z 61. jednání Rady obce Moravany ze dne 12. 12. 2013*
- *Zápis z 57. jednání Rady obce Moravany ze dne 3. 10. 2013*
- *Zápis z 60. jednání Rady obce Moravany ze dne 5. 12. 2013*
- *Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného 28. listopadu 2013*
- *Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného 13. července 2012*
- *Inventarizace příspěvkových organizací MŠ a ZŠ Moravany*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moravany za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.*

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 2013 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 1,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách (např. o nájmu nebytových prostor - dětská ordinace, o nájmu nebytových prostor - o.s. Vrabčák Moravany) byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.*

Moravany, dne 3. dubna 2014

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

.....
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

OBEC MORAVANY

číslo: 46/2013-004/2013

Č. j. 005/2013-001/2013

.....

.....
podpis starostky obce

Ing. Helena Pernikářová

.....
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 podepsaná starostka obce Moravany prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 převzala starostka obce Moravany dne 3. dubna 2014.

RNDr. Marie Barešová

.....
starostka obce

OBEC MORAVANY

číslo: 48/17/2014
CJ 001827/2014
tel. 547 346 111

.....
podpis starostky obce