



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

SpZn.: S - JMK 50887/2011 OKP
Č. j.: JMK 50887/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce ÚJEZD U ROSIC, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. února 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 Újezd u Rosic
Újezd u Rosic 111, 664 84 Zastávka

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Antonie Dobrovolná
Ing. Zdeněk Vejvalka
Jaroslava Kubešová

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:

Milan Dobrovolný - starosta
Marta Andrlíková - 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

- Obec pořídila na základě účetního dokladu č. 10473 ze dne 4. 11. 2011 mimo jiné 2 ks parkových lavic v ceně 8.280,-Kč za kus, 1ks mobiliáře - ruské kuželky v ceně 9.480,-Kč a 3 ks blíže nespecifikovaných lavic v ceně 3.360,-Kč. O pořízení tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku nebylo na účtu 028 drobný dlouhodobý hmotný majetek účtováno. Došlo k porušení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V rámci inventarizace nebyl tento majetek inventarizační komisí identifikován, přestože např. lavice byly uloženy přímo v chodbě obecního úřadu.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- *Zastupitelstvo obce Újezd u Rosic na svém zasedání dne 29. 12. 2009, bodem č. 4 schválilo rozpočtové provizorium na rok 2010. Rozpočet na rok 2010 zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 16. 3. 2010 bodem 3. Porovnáním stanovených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2010 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M) sestaveného k datu 28. 2. 2010 bylo zjištěno, že obec nehospoďarila dle schválených pravidel rozpočtového provizoria a to například v případech: § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací - rozpočtové provizorium 0,- Kč, skutečnost 1 470,- Kč, § 2321 Odvádění a čištění odpadních vod - rozpočtové provizorium 0,- Kč, skutečnost 149 400,- Kč, § 3113 Základní školy - rozpočtové provizorium 0,- Kč, skutečnost 31 974,- Kč. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 zákona č.*

250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého není-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Došlo k překročení působnosti územního celku.

- **K tomuto nedostatku přijalo zastupitelstvo obce systémové nápravné opatření - v rozpočtovém hospodaření bude obec postupovat dle pravidel stanovených zákonem. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 11. 2010 usnesením č. 6.1. schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2011. Do doby schválení rozpočtu, tj. 22. 2. 2011 obec hospodařila v souladu se schválenými pravidly rozpočtového provizoria. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dle Smlouvy č. 8307/11/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK v rámci PRV JMK obdržela obec dne 18. 8. 2011 částku 80 000,- Kč na akci " Parkové úpravy na pozemku p. č. 73/1 v k. ú. Újezd u Rosic". Čerpání dotace je dle této smlouvy do 31. 12. 2011, vyúčtování do 31. 1. 2012 a do data přezkoumání nebyly účtovány žádné výdaje k této akci. Příjem účelové dotace s účelovým znakem 374 byl chybně zaúčtován účetním dokladem č. 10351 dne 18. 8. 2011 na stranu dal účtu 672 - výnosy územních rozpočtů z transferů, správně patřilo účtovat na účet 374 - Přijaté zálohy na transfer. Nebylo postupováno dle Českého účetního standardu 703, bodu 3. 4., dle kterého v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání (dále jen „vypořádání“), se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách.

Obec provedla opravu účtování předpisu přijaté dotace na účet č. 374 Přijaté zálohy na transfer dokladem č. 999931 ze dne 14. 10. 2011. Nedostatek byl odstraněn 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 2011
- Rozpočtová opatření č. 4 a 5 za rok 2011
- Plán inventur na rok 2011 z 10. 12. 2011
- Inventarizační zpráva za rok 2011, Proškolení členů IK
- Zápis z inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2011
- Protokol o vyřazení a likvidaci neupotřebitelného majetku z 2. 1. 2011
- Inventurní soupisy majetku, dokladová inventarizace
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období od 1. 1. do 31. 12. 2011 - osobní čísla 5, 6, 7, 14.
- Pokladní doklady č. 9423-9455
- Účetní doklady (banka) č. 10429-10491
- Vnitřní účetní doklady č. 999944, 999948, 999914

- Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 31. 3. 2011; účetní doklad č. 10180.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 11286/11/OKH ze dne 6. 12. 2011 (Veselý jarmark)
- Smlouva o úvěru č. 11017/11/LCD ze dne 23. 9. 2011; Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 11017/11/LCD ze dne 2. 11. 2011; Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 11017/11/LCD ze dne 14. 12. 2011
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13. 6. 2011 (COLALLTO, s.r.o.)
- Smlouva o výpůjčce budovy mateřské školy ze dne 1. 11. 2011
- Směrnice č. 8 pro provedení inventarizace majetku a závazků, Odpisový plán
- Protokol o kontrole v příspěvkové organizaci MŠ Újezd za období roku 2011.
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce ze dne 5. 9. 2011
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Rosic 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.

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 11,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,92 %
- 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,

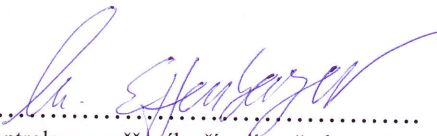
který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Újezd u Rosic, dne 20. února 2012

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

Jaroslava Kubešová

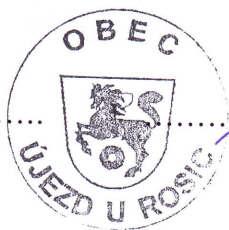
.....
kontrolor

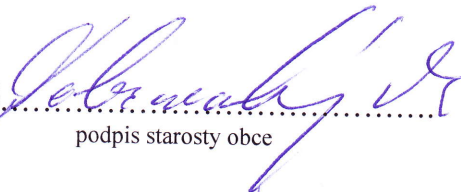

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Újezd u Rosic pan Milan Dobrovolný a účetní obce paní Marta Andrlíková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl 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.

Milan Dobrovolný

.....
starosta obce




.....
podpis starosty obce

Marta Andrlíková

.....
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 Újezd u Rosic 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 Újezd u Rosic dne 20. února 2012.

Milan Dobrovolný

starosta obce



podpis starosty obce