



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

SpZn.: S - JMK 19387/2012 OKP
Č. j.: JMK 19387/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce ÚJEZD U ROSIC, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne od 4. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. března 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 Újezd u Rosic
Újezd u Rosic 111, 664 84 Zastávka

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Alena Pehalová

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 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. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec pořídila na základě účetního dokladu č. 10473 ze dne 4. 11. 2011 mimo jiné 2 ks parkových lavic v ceně 8280,-Kč za kus, 1ks mobiliáře - ruské kuželky v ceně 9480,-Kč a 3 ks blíže nespecifikovaných lavic v ceně 3360,-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. **Dokladem č. 999991 ze dne 31. 1. 2012 a dokladem č. 999916 ze dne 18. 4. 2012 byl pořízený drobný majetek v roce 2011 zaúčtován na majetkový účet 028. V roce 2012 již obec o pořízeném drobném majetku účtuje na majetkový účet v den úhrady majetku. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec Újezd u Rosic má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2012 - 2014, který byl schválen zastupitelstvem obce 22. 2. 2011. Dle předloženého výše uvedeného výhledu lze konstatovat, že nebylo dodrženo ustanovení § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se při zpracování ročního rozpočtu vychází z rozpočtového výhledu, neboť celkové příjmy a výdaje uvedené ve výhledu na rok 2012 byly plánované ve výši 2.200 tis. Kč, dle schváleného rozpočtu byly na rok 2012 ve výši příjmů 6.260 tis. Kč a výdajů 6.339 tis. Kč **Obec předložila rozpočtový výhled, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2012, který byl***

zpracován v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., a pro rok 2013 jsou již plánovány příjmy i výdaje ve výši 5 000 000,- Kč. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Evidenze rozpočtových opatření obce Újezd u Rosic za rok 2012*
- *Rozpočtové opatření číslo 4/2012 - 6/2012*
- *Rozpočtový výhled obce Újezd u Rosic na roky 2013 - 2015*
- *Plán inventur na rok 2012 ze dne 1. 11. 2012*
- *Inventurní soupisy inventarizačních položek*
- *Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 20. 1. 2013*
- *Mzdové listy zastupitelů obce za období 9 - 12 / 2012*
- *Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 12. 7. 2012 - sml. číslo 13471/12/OKH*
- *Finanční vyúčtování dotace - nákup motorové pily*
- *Kupní smlouva na pozemek ze dne 10. 10. 2012 (p.č. 78/11)*
- *Záměr obce ze dne 24. 4. 2012*
- *Kupní smlouva na pozemek ze dne 16. 10. 2012 (p.č. 1250)*
- *Smlouva č. 014130001073/001 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 21. 8. 2012*
- *Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Rosic konaného dne 4. října 2012*
- *Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Rosic konaného dne 6. prosince 2012*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Rosic 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 12,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,62 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *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.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. (zpracované inventurní soupisy neobsahují veškeré náležitosti, např. způsob zjišťování skutečných stavů, seznam příloh inventurního soupisu, datum podpisu inventurního soupisu inventarizační komisí).*
- *Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 29. 5. 2012 schválilo prodej pozemků p.č. 73/6 a 1504/2 a to panu Dobrovolnému. Kupní smlouva na pozemek ze dne 29. 6. 2012 však byla uzavřena s manželi panem Miroslavem Dobrovolným a paní Kateřinou Dobrovolnou. Zastupitelstvem nebyla schválena kupní cena, byla jen uvedena v komentáři k usnesení. Pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 39 odst. 1 a § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, kdy právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.*

Újezd u Rosic, dne 26. března 2013

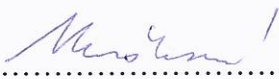
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Pehalová

.....
kontrolor

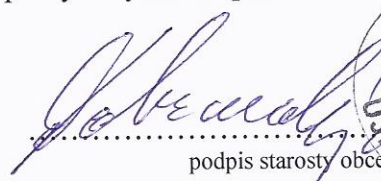

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 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.

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 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 převzal starosta obce Újezd u Rosic dne 26. března 2013.

Milan Dobrovolný

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

