



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

SpZn.: S - JMK 44523/2014 OKP
Č. j.: JMK 44523/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce ÚJEZD U ROSIC, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 28. srpna 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. února 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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. Alena Pehalová**

Kontrolor: Bc. Marta Fuchsová
Ing. Miroslav Effenberger, DiS.

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 oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 16. července 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Újezd u Rosic schválilo na svém zasedání dne 18. 12. 2013 rozpočet na rok 2014 ve znění: „ Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet obce na rok 2014 ve výši: příjmy 2.845.700,-Kč, výdaje 2.602.000,-Kč, financování 243.700,-Kč. Výše schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě a to příjmy ve výši 2.845.700,-Kč, výdaje 2.206.000,-Kč a financování ve výši 639.700,-Kč. Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.

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 Újezd u Rosic schválilo na svém zasedání dne 18. 12. 2013 rozpočet na rok 2014 ve znění: „ Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet obce na rok 2014 ve výši: příjmy 2.845.700,-Kč, výdaje 2.602.000,-Kč, financování 243.700,-Kč. Výše schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě a to příjmy ve výši 2.845.700,-Kč, výdaje 2.206.000,-Kč a financování ve výši 639.700,-Kč. Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. **Obec přijalo systémové opatření k nápravě, že v budoucnu bude postupovat v souladu s platnými předpisy.**
- Kontrolou výplatní listiny za období leden 2014 a únor 2014 bylo zjištěno, že zastupiteli obce s osobním číslem 13 bylo vyplacena odměna ve vyšší výši než mu náleží dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva. Kontrolou mzdového listu za rok 2014 a účetních dokladů číslo 99999025 ze dne 30. 9. 2014, číslo 99999022 ze dne 31. 8. 2014 bylo zjištěno, že tento nedostatek byl napraven. Vyplacený přeplatek odměn byl zastupitelem obce vrácen. **Napraveno.**
- Dokladem číslo 9999002 ze dne 10. 2. 2014 zaúčtovala obec na účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti předpis pohledávky za poplatek za psa ve výši 2.700,- Kč. Uvedený doklad nebyl doložen průkazným účetním záznamem ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Výše uvedený účetní doklad byl doložen průkazným účetním záznamem. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Rosic za rok 2014

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

- Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

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 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

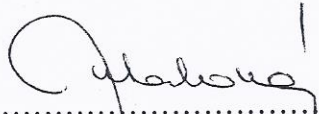
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Újezd u Rosic, dne 4. února 2015

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

Ing. Alena Pehalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. února 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Milan Dobrovolný

.....
starosta obce



Milan Dobrovolný

.....
podpis starosty obce

Marta Andrlíková

.....
účetní

Marta Andrlíková

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Újezd u Rosic na rok 2014
- Změny v návrhu a schváleném rozpočtu na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření pro rok 2014
- Rozpočtová opatření 1/2014 až 5/2014
- Rozpočtové opatření číslo 6 - 9/2014
- Rozpočtový výhled obce Újezd u Tišnova 2015 - 2016
- Rozpočet obce Újezd u Rosic na rok 2014
- Závěrečný účet obce Újezd u Rosic za rok 2013
- Bankovní výpis č. 11 ze dne 30. 11. 2014 (ČS)
- Bankovní výpis ze dne 10. 7. 2014 - Česká spořitelna
- Evidence poplatků - pes, komunální odpad
- Plán inventur na rok 2014
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 26. 1. 2014
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 8 - 12/2015
- Výplatní listiny za období leden - červenec 2014
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem (konečný přezkum hospodaření)
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh platný pro rok 2014
- Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 29. 4. 2014 (TJ Sokol Újezd u Rosic)
- Finanční vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého z rozpočtu obce (příjemce TJ Sokol Újezd u Rosic)
- Finanční vyúčtování dotace na volby do Evropského parlamentu
- Kupní smlouva ze dne 14. 4. 2014 na prodej pozemků pod vodní nádrží Chvojnice (Lesy ČR)
- Záměr prodeje pozemků ze dne 19. 2. 2014
- Kupní smlouva ze dne 8. 10. 2014 (prodej pozemku p. č. 918/2)
- Záměr č. 2/2014 ze dne 16. 6. 2014 (prodej pozemku p. č. 918/2)
- Směnná smlouva ze dne 8. 10. 2014 (směna pozemku p. č. 918/3 za p. č. 1946)
- Záměr č. 3/2014 ze dne 16. 6. 2014 (směna pozemku p. č. 918/3)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků ze dne 23. 4. 2014 (nabytí pozemků pod chodníky od UZSVM)
- Zpráva o plnění nápravných opatření z dílčího přezkoumání za rok 2014 ze dne 28. 8. 2014
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2014
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období prosinec 2013 - červen 2014
- Žádost o převod zůstatku roku 2013 do Fondu rezerv a rozvoje 2014 ze dne 6. 6. 2014
- Zápis ze zasedání Finančního výboru ze dne 30. 11. 2014