



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

SpZn.: S - JMK 45314/2012 OKP
Č. j.: JMK 45314/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce VÁŽANY NAD LITAVOU, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. 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 Vážany nad Litavou
Vážany nad Lit. 125, 684 01 Slavkov u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

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:

Josef Hloužek - starosta

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

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 16613/12/OKH byla obci poskytnuta dotace ve výši 3 120,- Kč. Obci byla poskytnutá dotace plně čerpána na věcné vybavení. Dle čl. IV. odst. 6 výše uvedené smlouvy je obec povinna předložit poskytovateli nejpozději do 15. 1. 2013 finanční vyúčtování dotace na věcné vybavení. Toto vyúčtování nebylo obcí do termínu konečného přezkoumání, tj. do 19. 3. 2013, poskytovateli předloženo. **Došlo k porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**
- Starosta obce k datu 31. 12. 2012 provedl rozpočtové opatření č. 10/2012, kterým mimo jiné došlo k navýšení § 2310 - Pitná voda a položky 6121 - Budovy, haly a stavby o částku 70 800,- Kč (stavby - vodovod). Dle pravomoci pro provádění rozpočtových opatření, schválené zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2012 starosta může provést rozpočtové opatření jen tehdy, pokud se nejedná o náklady na veškeré investiční akce, včetně projektové dokumentace a plánované opravy, které musí být předem zahrnuty do rozpočtu a schváleny zastupitelstvem obce. Rozpočtové opatření č. 10/2012 bylo v části změny § 2310 (viz. výše) provedeno v rozporu se schválenou pravomocí. **Nebylo dodrženo ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) a § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, které stanoví, že radě je vyhrazeno provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce a v obci, kde se rada nevolí, vykonává její pravomoc starosta.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 22. 2. 2012, schválilo rozpočet obce na rok 2012 v závazných ukazatelích - paragrafech. Kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveného k datu 30. 9. 2012 bylo zjištěno, že došlo k překročení závazných ukazatelů a to u 3631 - Veřejné osvětlení, kdy schválený rozpočet po změnách činil 185 600,- Kč. skutečné plnění k 30. 9. 2012 bylo 217 878,- Kč a u § 3723 - Sběr a odvoz ostatních odpadů, kdy schválený rozpočet po změnách činil 16 000,- Kč. skutečné plnění k 30. 9. 2012 bylo 21 978,20 Kč. **Nebylo dodrženo ustanovení §16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dokladem č. 390031 a 110175 ze dne 14. 12. 2012 bylo účtováno o přijetí dotace na přípravnou fázi volby prezidenta republiky ve výši 1 000,- Kč. Dle předloženého vyúčtování účelové dotace na konání volby prezidenta bylo zjištěno, že obec nevynaložila žádné výdaje v souvislosti s účelem poskytnuté dotace a 7. 2. 2013 byla celá výše dotace vrácena poskytovateli. Přesto byla dotace dokladem č. 920031 ze dne 31. 12. 2012 odúčtována z účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a naučtována do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. **Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, dle kterého účetní jednotka účtuje o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření, neboť tímto nesprávným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku, neboť poskytnutá dotace nebyla výnosem obce. Obdobný nedostatek byl zjištěn při účtování přijaté dotace na zabezpečení akceschopnosti jednotky JSDH ve výši 3 120,- Kč, kdy byla dotace čerpaná v plné výši v roce 2012, ale nebyla zaúčtována do výnosů na účet 672.
- V rámci inventury majetku, závazků a pohledávek obce provedené ke dni 31. 12. 2012 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy např. účtu: 231 - Základní běžný účet, 236 - Běžné účty fondů (vykazován zůstatek 67 477,- Kč), účtu 194 - Opravné položky k odběratelům (zůstatek 25. 339,90 Kč), 081 - Oprávky ke stavbám atd. **Při Inventarizaci nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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

- Kontrolou inventury provedené ke dni 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že vyhotovené inventurní soupisy neobsahují všechny povinné náležitosti, např.: seznam příloh inventurního soupisu, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, datum podpisového záznamu osob odpovědných za zjištění skutečností a osoby odpovědné za provedení inventarizace a neobsahují způsob zjištění skutečných stavů. **Inventurní soupisy vyhotovené v rámci inventury za rok 2012 nebyly vyhotoveny v souladu s § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

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 na svém zasedání, konaném dne 22. 2. 2012, schválilo příspěvky organizacím na kulturu a sport pro rok 2012. Např. byla schválena dotace pro zahrádkáře ve výši 5 000,- Kč. Dokladem č. 410709 ze dne 29. 2. 2012 byl zaučtován výdaj z pokladny pro ČZS ve výši 5 500,- Kč. Nebylo dodrženo ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dále dokladem č. 411107 ze dne 30. 5. 2012 byl zaučtován výdaj z pokladny ve výši 15 000,- Kč pro TJ Vážany. V rámci schváleného rozpočtu nebyla schválena výše dotace konkrétně pro TJ Vážany, ale jen jako "neinvestiční dotace neziskovým organizacím". Částka 500,- Kč, která byla vyplacena nad rámec schválené dotace byla dodatečně schválen starostou obce dne 17. 10. 2012. A dále bylo přijato opatření, aby schválené dotace byly v zápisech uváděny dle částek pro jednotlivé příjemce dotace. Napraveno.
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 22. 2. 2012, schválilo rozpočet obce na rok 2012 v závazných ukazatelích - paragrafech. Kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveného k datu 30. 9. 2012 bylo zjištěno, že došlo k překročení závazných ukazatelů a to u 3631 - Veřejné osvětlení, kdy schválený rozpočet po změnách činil 185 600,- Kč. skutečné plnění k 30. 9. 2012 bylo 217 878,- Kč a u § 3723 - Sběr a odvoz ostatních odpadů, kdy schválený rozpočet po změnách činil 16 000,- Kč. skutečné plnění k 30. 9. 2012 bylo 21 978,20 Kč. Nebylo dodrženo ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Překročení závazných ukazatelů rozpočtu bylo napraveno rozpočtovým opatřením č. 8/2012 a dále obec přijala systémové nápravné opatření, aby v budoucím období nedošlo ke stejnému pochybení.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 8/2012 - 10/2012
- Plán inventur na rok 2012
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím ze dne 7. 2. 2013
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 12. 12. 2012 (smlouva č. 16613/12/OKH - na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky JSDH obce na rok 2012)
- Darovací smlouva ze dne 11. 10. 2012 (bezúplatné nabytí pozemku p. č. 10/9)
- Smlouva č. 39630/1/2012 o zřízení věcného břemene ze dne 24. 10. 2012 (pozemek p. č. 519 - plynárenské zařízení)
- Zápis č. 18/2012 ze zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 31. 10. 2012
- Zápis č. 19/2012 ze zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 28. 11. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany nad Litavou za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně

- *Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky.*

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*
- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*
- *Starosta obce nezabezpečoval hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm.c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Vážany nad Litavou v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. neprováděla změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,73 %
- 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 ZŠ a MŠ Vážany nad Litavou. 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. (nebyly zpracovány inventurní soupisy např. účtů 314, 315, 241, 243, 261).*

Vážany nad Litavou, dne 19. března 2013

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

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Vážany nad Litavou pan Josef Hloužek a účetní obce paní Hana Urbanová 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.

Josef Hloužek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

VÁZANY nad Litavou
obecní úřad
251 01
ICO 000 87 23

Hana Urbanová

.....
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. 1) 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. 1) 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 Vážany nad Litavou 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. 1) 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 Vážany nad Litavou dne 19. března 2013.

Josef Hloužek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC
VÁŽANY NAD LITAVOU
okres Vyškov
684 01
IČO: 00488704