



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

SpZn.: S - JMK 42467/2013 OKP
Č. j.: JMK 42467/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 obce VÁŽANY NAD LITAVOU, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. října 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. března 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 Vážany nad Litavou
Vážany nad Lit. 125, 684 01 Slavkov u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alena Pehalová**

Kontrolor:

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:

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. 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:

- 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. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2013 bylo zjištěno, že obec plní svoje přijaté opatření k nápravě. Napraveno.**
- 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. **Dne 10. 4. 2013 zastupitelstvo obce schválilo nové pověření pro starostu obce**

k provádění rozpočtových opatření pro rok 2013. Provedená rozpočtová opatření pro rok 2013 byla v souladu s pověřením starosty obce. Napraveno.

- 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. **Dne 19. 3. 2013 obec odeslala vyúčtování na krajský úřad. Obec přijala opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu s uzavřenými smlouvami k přijatým dotacím. V roce 2013 nebylo možno ověřit plnění opatření k nápravě, jelikož nebyla uzavřena žádná dotační smlouva. Napraveno.**
- 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 čerpána v plné výši v roce 2012, ale nebyla zaučtována do výnosů na účet 672. **Účetním dokladem číslo 110019 ze dne 7. 2. 2013 byla provedena vratka dotace. Napraveno.**
- 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. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Chybějící inventurní soupisy byly doplněny. Inventarizace roku 2013 obsahovala všechny inventurní soupisy. Napraveno.**
- 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 **Některé z chybějících náležitostí byly doplněny na inventurní soupisy roku 2012. Inventurní soupisy pro rok 2013 obsahovaly všechny stanovené náležitosti. Napraveno.**