

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

SpZn.: S - JMK 51954/2012 OKP

Č. j.: JMK 51954/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce **VANOVICE**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. listopadu 2012 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. dubna 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 Vanovice
Vanovice 132, 679 36 Vanovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Lenka Létalová
Ladislav Kabeš

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 byly přítomny:

Mgr. Lenka Freitingerová -
místostarostka

Fojtová Renata - 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

- Návrh závěrečného účtu za rok 2011 byl opatřen doložkou stvrzující jeho zveřejnění od 11. 6. 2012 do 25. 6. 2012. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet za rok 2011 pod bodem č. 3 Zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 25. 6. 2012. Z výše uvedeného vyplývá, že Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn 15 dnů přede dnem projednání v zastupitelstvu obce. **Územní celek nepostupoval v souladu s § 17 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**
- Obec Vanovice zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2012 v období od 12. 3. 2012 do 26. 3. 2012 a následně pod bodem č. 4 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Vanovice ze dne 26. 3. 2012 tento rozpočet schválila. Územní samosprávný celek nepostupoval v souladu s § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy návrh svého rozpočtu zveřejní po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

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

- Plán inventur byl zpracován formou "Příkazu k inventuře 2012" vydaný starostou obce dne 26. 11. 2012. Příkaz k inventuře 2012 obsahuje seznam inventurovaného majetku, pohledávek a závazků, dále byly jmenovány inventarizační komise. Tento příkaz neobsahuje termíny zahájení a ukončení inventur a okamžik zjišťování skutečného stavu, zahájení a ukončení činnosti jednotlivých inventarizačních komisí pokud nejsou shodné s termíny zahájení a ukončení inventur. **Nebylo dodrženo ustanovení § 5 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:

- Výdaje obce Vanovice, týkající se investiční akce "Zázemí vyletiště", například souhrnný účetní doklad č. 300008 ze dne 31. 8.2012 na částku 8.140,- Kč (nákup stavebního řeziva) a částku 11.551,- Kč (oplechování - akce vyletiště za KD Vanovice) nebyly zařazeny na majetkový účet 042.200 - nedokončený majetek zázemí vyletiště. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8.Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" v souladu s § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Výdaje obce Vanovice, týkající se investiční akce "Zázemí vyletiště" byly zařazeny na majetkový účet 042.200 účetními doklady č. 600138 a 600145. Napraveno.
- Návrh závěrečného účtu za rok 2011 byl opatřen doložkou stvrzující jeho zveřejnění od 11. 6. 2012 do 25. 6. 2012. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet za rok 2011 pod bodem č. 3 Zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 25. 6. 2012. Z výše uvedeného vyplývá, že Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn 15 dnů přede dnem projednání v zastupitelstvu obce. Územní celek nepostupoval v souladu s § 17 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo obce Vanovice přijalo k tomuto nedostatku nápravné opatření spočívající v dodržování § 17 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- Obec Vanovice zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2012 v období od 12. 3. 2012 do 26. 3. 2012 a následně pod bodem č. 4 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Vanovice ze dne 26. 3. 2012 tento rozpočet schválila. Územní samosprávný celek nepostupoval v souladu s § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy návrh svého rozpočtu zveřejní po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zastupitelstvo obce Vanovice nápravné opatření spočívající v dodržování § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- Obec Vanovice podala dne 4. 4. 2012 výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Výměna technologie stávající plynové kotelny III. kategorie ZŠ a MŠ Vanovice 130". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném Rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 4. 2012

uzavřela obec Vanovice s vítězným dodavatelem dne 4. 5. 2012 „Smlouvu o dílo č. 5/2012 na dodávku stavby "Výměna technologie stávající plynové kotelny III. kategorie ZŠ a MŠ Vanovice 130". Konečná cena díla dle této smlouvy a následných dvou dodatků uzavřených dne 27. 6. 2012 a 20. 8. 2012 činila 584.707,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo včetně dodatků nebyla na tomto profilu zveřejněna. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Obec Vanovice předložila ke konečnému přezkoumání "Potvrzení o uveřejnění na profilu zadavatele ze dne 27. 11. 2012", který stvrzuje zveřejnění výše uvedeně smlouvy o dílo včetně dodatku č. 1 a dodatku č. 2 SOD na veřejnou zakázku "Výměna technologie stávající plynové kotelny III. kategorie ZŠ a MŠ Vanovice 130". Napraveno.

- Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Vanovice ze dne 23. 2. 2012 (usnesení č. 21, bod č. 8 písm. h) Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 2. 2012 bylo jednohlasně odsouhlaseno poskytnutí dotace ve výši 15.000,- Kč farnímu sboru na pořádání koncertů v roce 2012. O výše uvedeném závazku nebylo k dílčímu přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 dosud účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Závazek obce byl zaúčtován účetním dokladem č. 300028 dne 1. 12. 2012. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 3, 4, 5/2012
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 022, 028, 021, 042, 01, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 311, 314, 315, 331, 336, 342, 341, 344, 378, 388, 389, 451, 403
- Inventurní zpráva ze dne 20. 1. 2012
- Mzdovelisty os. 4, 36, 11, 12, 18, 30, 80, 81, 82 za rok 2012
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumávaných písemností
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 10. 2012 - vol. listky
- Dohoda o provedení práce ze dne 6. 6. 2012
- Kupní smlouva ze dne 21. 11. 2012 (prodej pozemku p.č. 297/17 o výměře 902 m²)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 19. 12. 2012 (nabytí pozemku p.č. 733/2 KN v k.ú. Vanovice - Svazek vodovodů a kanalizací)
- Záměr obce prodat pozemky ve vlastnictví obce Vanovice ze dne 10. 8. 2012 (p.č. 297/17)
- Záměr obce pronajmout pozemek ve vlastnictví obce Vanovice ze dne 5. 9. 2012 (p.č. 214/6)
- Plán inventur 2012
- Plán odpisů 2012
- Zápis z 31. zasedání OZ konaného dne 29. 10. 2012 ve Vanovicích
- Zápis z 32. zasedání OZ konaného dne 13. 11. 2012 ve Vanovicích
- Zápis z 33. zasedání OZ konaného dne 26. 11. 2012 ve Vanovicích
- Zápis z 34. zasedání OZ konaného dne 17. 12. 2012 ve Vanovicích
- Finanční vyúčtování dotace z Programu rozvoje venkova JMK ze dne 18. 1. 2013 (Opatření k úspoře energie v ZŠ a MŠ Vanovice)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vanovice 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 povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu.*
- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu.*

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

- *Plán inventur neobsahoval stanovené 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. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Vanovice v rozporu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., nezveřejnil návrh rozpočtu.*
- *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. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Vanovice v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., nezveřejnila návrh závěrečného účtu.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

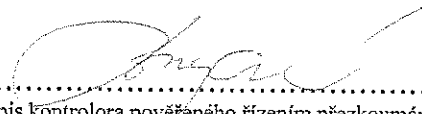
- *Kontrolní skupina upozorňuje, že kontroly hospodaření zřízené PO musí být prováděny v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně 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.*

Vanovice, dne 4. dubna 2013

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

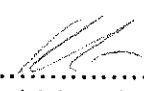
Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ladislav Kabeš


.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Místostarostka obce Vanovice pan Mgr. Lenka Freitingerová a účetní obce paní Renata Fojtová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Mgr. Lenka Freitingerová

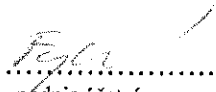
.....
místostarostka obce


.....
Podpis místostarostky obce


Obec Vanovice
Vanovice 132
679 36 Vanovice
IČO: 00281191
www.vanovice.cz

Renata Fojtová

.....
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 podepsaná místostarostka obce Vanovice 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.

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).

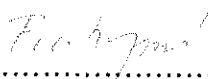
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 převzala místostarostka obce Vanovice dne 4. dubna 2013.

Mgr. Lenka Freitingerová

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce



Obec Vanovice
Vanovice 132
679 86 Vanovice
IČO: 00281191
www.vanovice.cz