

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

- Kontrolou mzdového listu neuvolněného starosty bylo zjištěno navýšení odměny za měsíc listopad a prosinec 2013 měsíčně o 2.000,- Kč. Dne 23. 10. 2013 zastupitelstvo obce schválilo navýšení měsíční odměny neuvolněného starosty od 1. 11. 2013 (bod č. 9 Různé). V zápise, přijatém usnesení ani příloze zápisu ze 46. zasedání OZ konaného dne 23. 10. 2013 nebyla stanovena částka, o kterou se měsíční odměna neuvolněného starosty zvyšuje. **Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**
- V rámci schválení rozpočtu na rok 2013 byl jako závazný ukazatel stanoven paragraf rozpočtu. Kontrolou výkazu FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestaveného ke dni 30. 9. 2013 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů schváleného rozpočtu u § 1031 - Pěstební činnost (rozpočet 13.000,- Kč, skutečnost 35.954,- Kč), § 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kaly (rozpočet 72.200,- Kč, skutečnost 82.966,- Kč). Překročení závazného ukazatele u § 1031 - Pěstební činnost byla zjištěna i za měsíc srpen 2013 (rozpočtováno 13.000,- Kč, skutečnost 60.252,- Kč). **Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mj. stanoví provádět změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec uzavřela dne 1. 12. 2013 Nájemní smlouvu na ovocný sad 21/2014 s nájemcem Agrospol, agrární družstvo se sídlem Knínice u Boskovic 106 na dobu 20 let od podpisu smlouvy. Záměr obce pronajmout nemovitosti nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **Nebylo dodrženo ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Inventurní soupisy všech účtů (např. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé atd.) dle stavu k 31. 12. 2013 neobsahovaly identifikační číslo vybrané účetní jednotky a okamžik zahájení a ukončení inventury. U dokladové inventury u inventurních soupisů účtů (např. 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 381 - Náklady příštích období, 383 - Výdaje příštích období, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 407 - Jiné oceňovací rozdíly atd.) dle stavu k 31. 12. 2013 neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu. Příloha inventurního soupisu musí alespoň obsahovat seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. **Nebylo postupováno v souladu s ustanoveními § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

- Kontrolou bylo zjištěno, že obec Vanovice ke dni 30. 9. 2013 neschválila účetní závěrku obce za rok 2012. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.**

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:

- *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. Při dílčím přezkoumání roku 2013 byla ověřena realizace nápravného opatření. Návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl vyvěšen v zákonné lhůtě. Napraveno.*

- 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. **Byl vypracován nový plán inventur na rok 2013, který obsahoval povinné náležitosti. Napraveno.**
- 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 přijalo k tomuto nedostatku nápravné opatření spočívající v dodržování § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce v roce 2013 bylo zjištěno, že zákonná lhůta vyvěšení návrhu rozpočtu byla dodržena. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou bylo zjištěno, že obec Vanovice ke dni 30. 9. 2013 neschválila účetní závěrku obce za rok 2012. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. **Bylo přijato opatření k nápravě a účetní závěrka obce za rok 2012 byla dodatečně schválena na 48. zasedání Zastupitelstva obce Vanovice dne 16. 12. 2013. Nápravné opatření ke schvalování účetní závěrky obce spočívá v důsledném dodržování termínu schválení účetní závěrky do 30. 6. kalendářního roku. Kontrola nápravného opatření bude provedena při přezkoumání roku 2014.**
- V rámci schválení rozpočtu na rok 2013 byl jako závazný ukazatel stanoven paragraf rozpočtu. Kontrolou výkazu FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestaveného ke dni 30. 9. 2013 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů schváleného rozpočtu u § 1031 - Pěstební činnost (rozpočet 13.000,- Kč, skutečnost 35.954,- Kč), § 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kaly (rozpočet 72.200,- Kč, skutečnost 82.966,- Kč). Překročení závazného ukazatele u § 1031 - Pěstební činnost byla zjištěna i za měsíc srpen 2013 (rozpočtováno 13.000,- Kč, skutečnost 60.252,- Kč). Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mj. stanoví provádět změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vanovice za rok 2013 bylo zjištěno, že v období od října do prosince roku 2013 byla provedena další tři rozpočtová opatření. V tomto období již nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů. Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě zjištěného nedostatku**

překročení závazných ukazatelů rozpočtu v období ledna až září roku 2013 tak, aby se již nevyskytoval.

- Obec Vanovice zveřejnila dne 6. 2. 2013 Záměr pronajmout pozemek ve vlastnictví obce zapsaný na LV 1 v k.ú. Drvalovice, par. č. 60/1 o výměře 8.904 m² (ostatní plocha). Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 2. 2013 schválilo bezplatný pronájem výše uvedeného pozemku kynologům a následně uzavřela dne 27. 2. 2013 Dohodu o bezplatném užívání pozemku p.č. 60/1 v k.ú. Drvalovice. Usnesení zastupitelstva není v souladu s § 663 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, kdy nájemní smlouvou pronajímatel přenechává za úplaty nájemci věc, aby ji dočasně (ve sjednané době) užíval nebo z ní bral i užítky. **K Dohodě o bezplatném užívání pozemku p.č. 60/1 v k.ú. Drvalovice byl dne 17. 12. 2013 uzavřen Dodatek č. 1, kterým bylo dohodnuto ukončení užívání pozemku p. č. 60/1 a to ke dni podpisu tohoto dodatku. Napraveno.**
- Obec uzavřela v roce 2013 dodatky ke třem nájemním smlouvám uzavřených s Agrospolem agrárním družstvem Knínice na pronájem pozemků ve vlastnictví obce. Např. Dodatek č. 25/1999, Dodatek ke smlouvě 4683, Dodatek ke smlouvě 21/2004. Nebylo účtováno o pohledávkách obce vyplývajících z uzavřených nájemních smluv a jejich dodatků k 30. 9. 2013. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Předpis pohledávky vyplývající ze třech nájemních smluv s Agrospolem agrárním družstvem Knínice ve výši 78.772,- Kč byl zaúčtován účetním dokladem č. 660084 dne 31. 12. 2013. Stejný nedostatek v období října - prosince roku 2013 již nebyl zjištěn. Napraveno.**
- Na základě uzavřené Kupní smlouvy ze dne 7. 8. 2013 obec Vanovice prodala lesní pozemky p.č. 1084/54 p.č. o výměře 58 m² 1084/55 o výměře 38 m² a p.č. 1084/56 o výměře 24 m² v k.ú. Vanovice za vzájemně dohodnutou kupní cenu 2.400,- Kč. Právní účinky vkladu vznikly dne 19. 8. 2013. V článku V. Smlouvy je stanoveno, že kupní cena bude převedena v plné výši na účet prodávajícího, a to do deseti pracovních dní. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 30. 9. 2013 účetní jednotka neúčtovala o příjmu za výše uvedené pozemky, o pohledávce vyplývající z kupní smlouvy a dále nebylo účtováno o úbytku majetku. Tento postup je v rozporu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Příjem ve výši 2.400,- Kč byl chybně zaúčtován na § 2310 položku 2111, oprava tohoto zaúčtování byla provedena dne 31. 12. 2013 účetním dokladem č. 300008. Výše uvedený příjem byl zaúčtován správně na § 3639 položku 3111. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření rok 2013
- Rozpočtové opatření č. 5 - 7/2013
- Inventarizační zpráva obce Vanovice o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2013, ze dne 31. 1. 2014
- Inventurní soupisy účtů za rok 2013, sestavené ke dni 31. 12. 2013
- Plán inventur na rok 2013 ze dne 26. 10. 2013

- *Mzdový list zaměstnance za 1 - 12/2013 (neuvolnění zastupitelé, uvolněná místostarostka)*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Účetní doklady za měsíc prosinec (poštovní spořitelna)*
- *Darovací smlouva ze dne 14. 4. 2013 (peněžitý dar na pokrytí nákladů spojených s generální opravou věží kostela - FS ČCE ve Vanovicích)*
- *Smlouva o poskytnutí finančních prostředků - peněžitého daru z rozpočtu obce Vanovice organizační složce státu - Hasičskému záchrannému sboru Jihomoravského kraje (ev.č. 3/2013)*
- *Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. 18862/13/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 2. 12. 2013 (Rekonstrukce části vnitřních instalací v objektu MŠ a ZŠ Vanovice)*
- *Závěrečná zpráva projektu Rekonstrukce části vnitřních instalací v objektu MŠ a ZŠ Vanovice ze dne 16. 12. 2013*
- *Smlouva č. 22275 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 12. 2013 (přivaděč pitné vody)*
- *Dodatek ke smlouvě 4683 ze dne 17. 12. 2013 (Agrospol agrární družstvo, Knínice u Boskovic)*
- *Nájemní smlouva na ovocný sad 21/2014 ze dne 1. 12. 2013 (Agrospol agrární družstvo Knínice)*
- *Mandátní smlouva ze dne 25. 11. 2013 (inženýrské činnosti na stavbě "Vodovodní přivaděč do obce Vanovice")*
- *Smlouva č. 22347 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 12. 2013 (výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce na rok 2013)*
- *Dodatek č. 1 ke smlouvě o bezúročném půjčce ze dne 30. 4. 2013 (SDH Drvalovice)*
- *Směrnice č. 1/2013 o inventarizaci ze dne 13. 11. 2012, platná od 1. 1. 2013*
- *Zápis z 46. zasedání OZ konaného dne 23. 10. 2013 ve Vanovicích*
- *Zápis z 47. zasedání OZ konaného dne 25. 11. 2013 ve Vanovicích*
- *Zápis ze 48. zasedání Zastupitelstva obce Vanovice dne 16. 12. 2013*
- *Zápis ze zasedání finančního výboru dne 16. 10. 2013*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vanovice za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (porušení povinnosti)*
- *Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)*
- *O výši odměn nerozhodl příslušný orgán. (překročení působnosti)*

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

- *Inventurní soupisy neobsahovaly předepsané náležitosti.*
- *Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.*

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 Vanovice v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. neprovedla změny schváleného rozpočtu.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vanovice, dne 29. května 2014

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Petra Kupková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Vanovice pan Petr Dvořáček a účetní obce paní Lucie Zouharová,