



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

SpZn.: S - JMK 68415/2014 OKP
Č. j.: JMK 68415/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce MORAVANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 29. září 2014 do 30. září 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. března 2015 do 31. března 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 Moravany
Vnitřní 49/18 10, 664 48 Moravany

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Eva Sedláčková

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:

RNDr. Marie Barešová - starostka

Ing. Helena Pernikářová - 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 31. července 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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:

- *Účetním dokladem číslo 990801 ze dne 31. 8. 2013 převedla účetní jednotka do majetku technické zhodnocení budovy č. p. 49 (Obecní úřad) ve výši 18 203 249,64 Kč. Vnitroorganizační směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku ze dne 2. 1. 2012 stanoví roční interval pro účtování odpisů. Kontrolou předloženého účetního odpisového plánu sestaveného za rok 2013 bylo zjištěno, že obec Moravany neprovedla odpis výše uvedeného dlouhodobého majetku za období 9 - 12/2013. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku bod 4 Obecná pravidla pro odpisování, především bod 4.3, který stanoví, že v případě nabytí dlouhodobého majetku se zahajuje jeho odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání, bod 4.7, který stanoví, že v případě uvedení dlouhodobého majetku v průběhu účetního období stanoví účetní jednotka poměrnou výši odpisů v tomto účetním období a bod 4.10, který stanoví, že účetní jednotka při sestavení odpisového plánu v souvislosti s provedením technického zhodnocení dlouhodobého majetku zohlední veškeré skutečnosti v souladu se zákonem a vyhláškou. **Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě spočívající v sestavení odpisového plánu pro rok 2014 v souladu se zákonem. Účetním dokladem číslo 1412-000489 ze dne 31. 12. 2014 byla provedena oprava účtování. Napraveno.***
- *Kontrolou inventarizace za rok 2013 byl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem a stavem účetním u inventarizační položky a to účtu 331 - Zaměstnanci a 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Jedná se o rozdíl, kdy na účtu 331 je stav majetku o 12 491,-- Kč vyšší a na účtu 336 o 12 491,-- Kč nižší než je skutečný stav zjištěný z rekapitulace mezd za období 12/2013. Inventarizační rozdíly*

nebyly zaúčtovány v roce 2013. Došlo k porušení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do období, za které se ověřuje stav majetku a závazků. Účetním dokladem číslo 14-007-00008 ze dne 31. 3. 2014 byla provedena oprava chybného účtování. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moravany za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 1,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu*

a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NfV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Moravany, dne 31. března 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

Eva Sedláčková

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Moravany. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

RNDr. Marie Barešová

.....
starostka obce

OBEC MORAVANY
Vnitřní 49/18, 664 48 MORAVANY
IČ: 00282120, DIČ: CZ00282120
tel.: 547 244 330, 547 244 220

.....
podpis starostky obce

Ing. Helena Pernikářová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Rozpočtové provizorium na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření na rok 2014
- Rozpočtové opatření číslo 1/2014 - 5/2014
- Rozpočtové opatření číslo 6/2014 - 9/2014
- Rozpočtový výhled na roky 2014 - 2017
- Schválený rozpočet na rok 2014
- Závěrečný účet obce za rok 2013
- Bankovní výpis číslo 157 ze dne 22. 8. 2014
- Bankovní výpis ze dne 16. 10. 2014 a 17. 10. 2014 - Komerční banka
- Evidence poplatků za psy 2014
- Evidence poplatků za odpad 2014
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2014
- Plán inventur pro rok 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2014 - osobní číslo 8, 133, 100, 160, 85, 161, 38, 7
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 9/2014 - 12/2014
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem - KP
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh pro rok 2014
- Darovací smlouva ze dne 6. 12. 2014 - pozemky od Jihomoravského kraje
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 3. 2014 (Římskokatolická farnost Moravany)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 26. 5. 2014 - Smlouva číslo 023956/14/OK
- Finanční vyúčtování ze dne 16. 12. 2014
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2014
- Pachtovní smlouva ze dne 30. 4. 2014 - rybník
- Záměr obce ze dne 11. 4. 2014
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 9. 2014 - ordinace
- Záměr obce ze dne 31. 7. 2013
- Smlouva o dílo na stavební zakázku malého rozsahu " Rekonstrukce povrchu hřiště " ze dne 25. 2. 2014
- Dodatek č. 1 ze dne 15. 5. 2014
- Kupní smlouva ze dne 1. 10. 2014 - prodej pozemků p.č. 34/2 a 35/2
- Záměr obce ze dne 14. 8. 2014
- Kupní smlouva ze dne 10. 3. 2014 - nákup p.č. 83/1 a budovy č.p. 12
- Kupní smlouva ze dne 18. 9. 2014 - nákup pozemků p.č. 457/243 a 457/226
- Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2014 - prodej p.č. 508/1
- Záměr obce ze dne 24. 6. 2013
- Směnná smlouva o převodu nemovitosti ze dne 22. 10. 2014 - směna části pozemků p.č. 416/10 za 416/33
- Záměr obce ze dne 10. 6. 2014
- Směnná smlouva ze dne 23. 4. 2014 - p.č. 139/1
- Záměr obce ze dne 3. 2. 2014
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22. 10. 2014 - obec povinná
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 25. 4. 2014
- Nápravná opatření ze dne 29. 5. 2014
- Zpráva o výsledku kontroly Mateřské školy Moravany ze dne 28. 2. 2014
- Návrh na rozdělení výsledku hospodaření roku 2013 ze dne 20. 2. 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Moravany za období listopad 2013 - srpen 2014
- Zápis ze zasedání rady obce Moravany za období leden - srpen 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Moravany za období září 2014 - prosinec 2014
- Zápis ze zasedání rady obce Moravany za období září - prosinec 2014
- Inventarizace příspěvkové organizace - Mateřská škola Moravany, Základní škola Moravany
- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 28. 1. 2015