



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

SpZn.: S - JMK 75236/2012 OKP
Č. j.: JMK 75236/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce VELENŮV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. srpna 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. 5. 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 Velenov
Velenov 74, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Loščáková**

Kontrolor: Ladislav Kábes

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:

Jan Havelka - starosta
Bohumila Mikulášková - 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatku uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatku v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupu přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Dne 25. 9. 2012 byla uzavřena Smlouva o dílo č. 21/2012 se společností I.O.O., spol. s r. o., ul. Košínova, Brno na pokládku kabelu a zemní práce pro stavbu veřejného osvětlení v obci Velenov v roce 2012. Dodávku a montáž sloupy a rozvaděče na stavbu veřejného osvětlení prováděla firma N - P elektro, Boskovice na základě uzavřené smlouvy Smlouva o dílo č. 22/2012 dne 4. 10. 2012. Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výše uvedené smlouvy na stavbu veřejného osvětlení. **Postup nebyl v souladu s § 147a odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.**

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

- Dne 22. 12. 2011 byl vydán vnitřní předpis obce Velenov "Směrnice pro provedení inventarizace", který obsahuje v článku 4 Organizační zajištění a způsob provedení inventarizace obecně informace o plánu inventur. Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány a předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy. **Nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazku.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatku 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2012
- Rozpočtová opatření č. 5 - 8 roku 2012
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2013
- Mzdový list zaměstnanec os. č. 25 za rok 2012
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 2012 (sečení trávy)
- Smlouva o dílo č. 21 2012 ze dne 25. 9. 2012 (T.O.O. spol. s r. o. ul. Košimova č. 103b, Brno - zemní práce, pokládka kabelu pro veřejné osvětlení)
- Smlouva o dílo č. 22 2012 ze dne 4. 10. 2012 (X - P elektro, Boskovice - dodávka a montáž sadových sloupů, montáž rozvaděčů veřejného osvětlení)
- Mandátní smlouva ze dne 25. 9. 2012 (veřejné osvětlení)
- Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 22. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2012

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

- Zadavatel neuvěřitelně na profilu zadavatele smlouvy na veřejnou zakázku
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

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

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 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 0,03 %
- b) podíl závazku na rozpočtu územního celku 50,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- Kontrolní skupina upozorňuje na aktualizaci vnitřních předpisů obce - směrnice i např. předložená Směrnice o evidenci majetku z roku 2004). Obec nemá vnitřními předpisy stanoveny zásady pro tvorbu opravných položek, časové rozlišení, podrozvahy.
- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- 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. Blížší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Velenov, dne 29. května 2013

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Velenov pan Jan Havelka a účetní obce paní Bohumíla Mikulášková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. c) 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

Jan Havelka

starosta obce

Bohumila Mikulášková

účetní

podpis starosty obce

podpis účetní

OBEC VELENŮV
Velenov 74, 680 01
Tel.: 724 189 203
IČ: 47884541
velenov@velenov.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Velenov dne 29. května 2013.

Jan Havelka

starosta obce

podpis starosty obce

OBEC VELENŮV
Velenov 74, 680 01
Tel.: 724 189 203
IČ: 47884541
velenov@velenov.cz

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 podepsaný starosta obce Velenov 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 zaslane 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.