



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

SpZn.: S - JMK 67617/2013 OKP
Č. j.: JMK 67617/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

obce VELENOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. srpna 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. dubna 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 Velenov
Velenov 74, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová

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

Petra Malachová - účetní (od 1. 1. 2014)

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 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 účtů 403 a 374 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, případně 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.**
- Účetním dokladem č. 4145 ze dne 15. 11. 2013 byl nesprávně zaúčtován předpis faktury firmy Petr Vybíhal. Autodoprava - zemní práce za provedené zemní práce na místním hřišti v hodnotě 80.532,- Kč účetním zápisem MD 518/ DAL 321.0032. Hodnotu prací prováděných za účelem rozšíření místního hřiště patří zaúčtovat na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. **Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ definované ustanovením § 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.** Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

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:

- Dne 25. 9. 2012 byla uzavřena Smlouva o dílo č. 21/2012 se společností T.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 sloupů a rozvaděčů 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. **Smlouvy o dílo č. 21/2012 a č. 22/2012 byly dodatečně obcí Velenov zveřejněny od 26. 6. 2013 na profilu zadavatele. Napraveno.**
- 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 obecné 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 závazků. **Obec dodatečně dopracovala Plán inventur roku 2012 a přijala systémové opatření spočívající v dodržování vnitřní směrnice. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2013 bylo ověřeno, že předložený plán inventur ze dne 15. 12. 2013 obsahuje seznam plánovaných inventurních soupisů i ostatní předepsané náležitosti. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období 1 - 6/2013 bylo zjištěno, že neuvolněnému zastupiteli, vykonávajícího funkci místostarosty, byla vyplácena měsíční odměna o 540,- Kč vyšší, než schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání ze dne 19. 8. 2011. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **Odměna za měsíc srpen roku 2013 byla v měsíci září místostarostovi vyplacena snižená o přeplatky za období leden - srpen roku 2013. Odměny za měsíc září - prosinec roku 2013 byly již zastupitelům vypláceny ve správné výši. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy č. 014130002762/011 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 23. 5. 2013 vznikla obci Velenov pohledávka ve výši 500,- Kč. Dle čl. III. odst. 2) smlouvy bude tato částka uhrazena na základě faktury vystavené povinným (obcí Velenov) do 30-ti dnů od provedení zápisu práva do katastru nemovitostí. Vklad práva v katastru nemovitostí byl zapsán dne 17. 6. 2013. Dle čl. V. odst. 1) smlouvy nabývá tato platnost dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nevystavila fakturu za zřízení věcného břemene a o pohledávce vyplývající z uzavřené smlouvy neúčtovala. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Faktura č. 5/2013 obce Velenov na částku 500,- Kč byla vystavena dne 22. 7. 2013 a pohledávka obce vyplývající z uzavřené smlouvy byla zaúčtována účetním dokladem č. 10274 dne 12. 8. 2013. Napraveno.**

- Dne 28. 3. 2013 podepsala obec Velenov Souhlasné prohlášení o přechodu vlastnického práva z majetku České republiky do vlastnictví obce a téhož dne bylo podáno ohlášení změny práva k nemovitosti k zápisu do katastru nemovitosti. Tímto se stala obec Velenov vlastníkem pozemku p.č. 286/5 o výměře 748 m² v k.ú. Velenov. O přírůstku majetku však nebylo obcí účtováno, jak stanoví § 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetním dokladem č. 3067 ze dne 2. 9. 2013 byla zaúčtována hodnota nabytého pozemku na účet 031. 0300. 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. 6 - 11
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 031, 021, 022, 028, 042, 112, 314, 315, 231, 331, 342, 374, 389, 378 podle stavu k 31. 12. 2013
- Mzdový list os. č. 3 za měsíc leden - prosinec roku 2013
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2013 ze dne 15. 1. 2014
- Třetí dodatek ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 22. 5. 2013 (SDH Velenov -pohostinství)
- Smlouva o dílo č. 23/2013 ze dne 1. 8. 2013 (Radomír Hlaváček, Brno - oprava kulturního domu)
- Smlouva o dílo ze dne 19. 9. 2013 (Správa a údržba silnic Jihomoravského kraje - oprava místních komunikací)
- Směnná smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 11. 9. 2013 (parc. č. 114/55, č. 307/6)
- Záměr směny části pozemku parc. č. 307/1 v k. ú. Velenov ze dne 12. 8. 2013
- Plán inventur ze dne 15. 12. 2013
- Zápis ze sedmého zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 29. 8. 2013
- Zápis z osmého zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 12. 9. 2013
- Zápis z devátého zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 5. 11. 2013
- Zápis z desátého zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 18. 12. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2013

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

- Inventurní soupisy účtů 374 a 403 neobsahovaly požadované údaje.

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

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 2013 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Velenov, dne 10. dubna 2014

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

Ing. Jitka Lošťáková

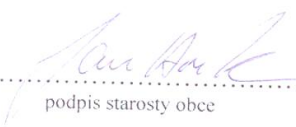
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Velenov pan Jan Havelka a účetní obce paní Petra Malachová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl 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.

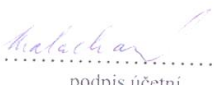
Jan Havelka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Petra Malachová

.....
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. 1) 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. 1) 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 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. 1) 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.

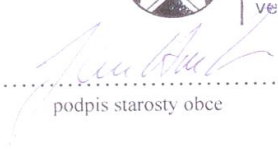
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Velenov dne 10. dubna 2014.



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

Jan Havelka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce