



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

SpZn.: S - JMK 68699/2014 OKP
Č. j.: JMK 68699/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce VELENOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. prosince 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. února 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 Velenov
Velenov 74, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Petra Kupková

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

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 29. září 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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

- Na základě usnesení č. 9/6/12 ze dne 14. 9. 2012 byla starostovi obce svěřena pravomoc k provádění rozpočtových opatření do výše 50.000,- Kč. V roce 2014 bylo provedeno celkem 11 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 11/2014 ze dne 31. 12. 2014 ve výši 440.000,- Kč, bylo provedeno starostou obce, nad rámec svěřených pravomocí zastupitelstvem obce Velenov. **Bylo postupováno v rozporu s § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Na základě Kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 11. 3. 2014 prodala obec Velenov pozemek p.č. 114/28 o výměře 403 m² v k.ú. Velenov. Právní účinky vkladu vznikly dnem 12. 3. 2014. Příjem za prodaný pozemek byl zaúčtován do rozpočtu obce ve výši 8.060,- Kč, d.č. 110 ze dne 11. 3. 2014. **O převodu nemovitosti nerozhodlo zastupitelstvo obce, jak stanoví § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- 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. **Seznam příloh inventurních soupisů sestavených k 31. 12. 2013 byl dodatečně vypracován. Dodržení postupu v souladu s výše uvedeným právním předpisem byl odkontrolován při konečném přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2014, kdy účetní jednotka sestavila přílohy inventurních soupisů k 31. 12. 2014. Napraveno.**
- 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. **Na účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - zařazeno účetním dokladem číslo 600000029 ze dne 31. 5. 2014. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 11. 3. 2014 prodala obec Velenov pozemek p.č. 114/28 o výměře 403 m² v k.ú. Velenov. Právní účinky vkladu vznikly dnem 12. 3. 2014. Příjem za prodaný pozemek byl zaúčtován do rozpočtu obce ve výši 8.060,- Kč, d.č. 110 ze dne 11. 3. 2014. O převodu nemovitosti nerozhodlo zastupitelstvo obce, jak stanoví § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Bylo přijato systémové opatření spočívající v dodržování zákonem stanovených povinností zastupitelstva obce. Plnění přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2015.**