



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

SpZn.: S - JMK 27609/2011 OKP
Č. j.: JMK 27609/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce JOSEFOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. srpna 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. května 2012. 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 Josefov
Josefov 131
696 21 Prušánky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor: **Bc. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorová – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bc. Vojtěch Pospíšil - starosta

Radka Pospíšilová - 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 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

- Na základě Smlouvy o grantovém příspěvku č. PSO/2010/0009 ze dne 19. 8. 2010 obdržela obec dar ve výši 250.000,-- Kč na financování projektu s názvem "Josefov - oprava výletišť a přilehlého prostranství". V Čl. IV. Platební podmínky poskytnutí grantového příspěvku, finanční podmínky využití grantového příspěvku je v bodě 4 ujednáno, že příspěvek bude vyčerpan nejpozději do jednoho kalendářního roku od data uzavření této Smlouvy. Finanční prostředky obec obdržela dne 25. 8. 2010 a bylo o nich účtováno souvztažným zápisem 231/649. Uvedený projekt obec během jeho realizace evidovala na účtu nedokončeného hmotného majetku 042 300 - Ned.hm.m. - Výletišť a po jeho dokončení byl pod inventárním číslem 1104 zařazen na účet 021 600 - Stavby ostatní (vnitřní účetní doklad č. 88054). Dne 16. srpna 2011 obec vyhotovila a předala poskytovateli "Závěrečnou zprávu realizované investiční akce". O vyúčtování příspěvku bylo vnitřním účetním dokladem č. 88050 ze dne 30. 9. 2011 účtováno souvztažným zápisem na účtech 374/408. **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.2 písm. c), neboť jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu Dal účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.**
- Obec v roce 2010 obdržela grantový příspěvek - dar ve výši 250.000,-- Kč (Smlouva o grantovém příspěvku č. PSO/2010/0009 ze dne 19. 8. 2010) na financování projektu s názvem "Josefov - oprava výletišť a přilehlého prostranství". Vnitřním účetním dokladem č. 88054 ze dne 30. 9. 2011 byl uvedený projekt pod inventárním číslem 1104 zařazen na účet 021 600 - Stavby ostatní (došlo tedy k zařazení do užívání). Pořizovací hodnota výletišť odpovídala výdajům uskutečněným v roce 2011, z čehož vyplývá, že se jednalo o nový majetek. Podle Přehledu dooprávkování majetku k 31. 12. 2011 nebyl přijatý dar zahrnut do provedeného dooprávkování a proto nebylo účtováno o časovém rozlišení přijatého transferu na budované výletišť. **Obec nepostupovala v souladu**

s Českým účetním standardem pro vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, bod 8.4., neboť neúčtovala o oprávkách při změně metody v poměrné výši opravek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně majetku na str. MD účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

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 č. 1124 ze dne 25. 8. 2010 bylo zaúčtováno přijetí grantové podpory od firmy MND ve výši 250.000,- Kč na vybudování vyletiště v přírodním areálu v obci Josefov. Z podmínek smlouvy o poskytnutí grantu vyplývá povinnost čerpání do jednoho roku od poskytnutí grantu. Přijaté finanční prostředky ke dni 31. 12. 2010 nebyly použity. O přijaté dotaci ve výši 250.000,- Kč nebylo účtováno na účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery, bod 5.3. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření, spočívající v zaúčtování nevyčerpaného transferu na účet 374 - Přijaté zálohy na dotace. Oprava účtování byla provedena vnitřním účetním dokladem č. 88023 ze dne 21. 4. 2011. Napraveno.**

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 za rok 2011, Rozpočtová opatření č. 3 - 9/2011
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2011 (Plán inventur, Směrnice č. 1/2011 - Inventarizace majetku a závazků, Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2011
- POKladní doklady za období prosinec 2011
- Pokladní kniha za období 12.2011
- Účetní doklady k pokladním dokladům za období prosinec 2011
- Účetní doklady k pořízení a přeřazení drobného dlouhodobého majetku
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s kupní smlouvou ze dne 11. 8. 2011
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku (položka 6121, účty 042, 021, 031, 032)
- Přehled dooprávkování majetku k 31. 12. 2011
- Účtový rozvrh roku 2011

- Finanční zpráva grantového příspěvku ze dne 9. 8. 2011 a Závěrečná zpráva realizované investiční akce Josefov - oprava vyletiště a přilehlého prostranství ze dne 16. 8. 2011
- Smlouva č. 010376/11/ORR ze dne 29. 11. 2011 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje, Závěrečná zpráva realizované investiční akce Rozšíření veřejného osvětlení ze dne 29. 11. 2011, Finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 1. 2012
- Smlouva č. 9400/11/OKH ze dne 7. 10. 2011 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje
- Nájemní smlouva ze dne 31. 12. 2009
- Smlouva o dílo č. 110109 ze dne 1. 9. 2011, Dodatek č. 1 ze dne 13. 12. 2011 (rozšíření VO)
- Kupní smlouva ze dne 11. 8. 2011
- Smlouva o výpůjčce a podmínkách užívání pozemku ze dne 19. 9. 2011
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 29. 7. 2011
- Darovací smlouva ze dne 3. srpna 2011 (materiální dar - žulový kámen)
- Záměr obce č. 1/2011 poskytnout jako výpůjčku pozemek (část pozemku parc. č. 728/1)
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Josefov, konaného dne 31. 8. 2011
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Josefov, konaného dne 31. května 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Josefov za rok 2011

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

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

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 2011 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 1,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,70 %
- 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, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Josefov, dne 2. května 2012

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

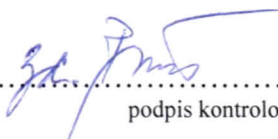
Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Josefov pan Bc. Vojtěch Pospíšil a účetní obce paní Radka Pospíšilová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) 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.

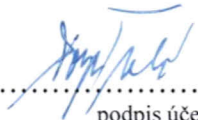
Bc. Vojtěch Pospíšil

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Radka Pospíšilová

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC JOSEFOV
IČ: 00488496
Hlavní 131, 696 21
okres Hodonín

P o u ě n í

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 Josefov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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 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 Josefov dne 2. května 2012.

Bc. Vojtěch Pospíšil

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC JOSEFOV
IČ: 00488496
Hlavní 131, 696 21
okres Hodonín