



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

SpZn.: S - JMK 51957/2012 OKP
Č. j.: JMK 51957/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce JOSEFOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. března 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 Josefov
Josefov 131, 696 21 Prušánky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Marta Otáhalová

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:

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 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

- Kontrolou plnění rozpočtu příjmů a výdajů ve výkazu FIN 2 -12 M za období 08/2012 bylo zjištěno, že došlo v § 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost (rozpočet 34.000,- Kč, skutečnost 55.628,7 Kč), v § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (rozpočet 95.200,- Kč, skutečnost 101.054,62 Kč) a v § 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (rozpočet 400.300,- Kč, skutečnost 437.365,2 Kč) k čerpání výdajů, aniž by u nich byl upraven schválený rozpočet. U příjmové položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu rovněž nebyl rozpočet upraven (rozpočet 81.000,- Kč, skutečnost 119.000,- Kč). Celkem byl rozpočet u výše uvedených příjmů a výdajů přečerpan o 102.547,- Kč. Před uskutečněním výše uvedeného příjmu dotace a výdajů, které byly schváleny zastupitelstvem obce 9. 3. 2012 jako závazné ukazatele rozpočtu, nebyly provedeny změny. Tyto se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. **Tím nebyl dodržen § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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

- Dne 13. 8. 2012 uzavřela obec jako prodávající kupní smlouvu, jejíž předmětem byl prodej pozemku parc. č. 822/19 o výměře 562 m². Záměr č. 1/2012 na prodej pozemku parc. č. 822/19 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2012 a zveřejněn od 13. 6. do 29. 6. 2012. Zastupitelstvo souhlasilo s uzavřením výše uvedené kupní smlouvy na svém vyhodnocujícím zasedání zastupitelstva obce dne 4. 7. 2012. Toto však nebylo svoláno a uskutečněno jako zasedání veřejné. **Prodej pozemku parc. č. 822/19 o výměře 562 m² tak nebyl schválen v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128 Sb., 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:

- *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 vyletiště a přilehlého prostranství". V Čl. IV. Platební podmínky poskytnutí grantového příspěvku, finanční podmínky využití grantového příspěvku je v bodě 4 ujednáno, že příspěvek bude vyčerpán 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. - Vyletiště 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. **Oprava účtování byla provedena účetním dokladem č. 88027 ze dne 31. 5. 2012 Napraveno.***
- *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 vyletiště 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 vyletiště 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 vyletiště. 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 oprávek 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. **Chyba byla opravena účetním dokladem č. 88027 ze dne 31. 5. 2012. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou plnění rozpočtu příjmů a výdajů ve výkazu FIN 2 -12 M za období 08/2012 bylo zjištěno, že došlo v § 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost (rozpočet 34.000,- Kč,*

skutečnost 55.628,7 Kč), v § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (rozpočet 95.200,- Kč, skutečnost 101.054,62 Kč) a v § 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (rozpočet 400.300,- Kč, skutečnost 437.365,2 Kč) k čerpání výdajů, aniž by u nich byl upraven schválený rozpočet. U příjmové položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu rovněž nebyl rozpočet upraven (rozpočet 81.000,- Kč, skutečnost 119.000,- Kč). Celkem byl rozpočet u výše uvedených příjmů a výdajů přečerpán o 102.547,- Kč. Před uskutečněním výše uvedeného příjmu dotace a výdajů, které byly schváleny zastupitelstvem obce 9. 3. 2012 jako závazné ukazatele rozpočtu, nebyly provedeny změny. Tyto se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Tím nebyl dodržen § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2012 přijalo nápravné opatření, že bude rozpočtová opatření vyhotovovat v termínech dle zákona o rozpočtových pravidlech. Změny překročených závazných ukazatelů rozpočtu byly provedeny dne 27. 9.2012 rozpočtovým opatřením č. 4 . Do konce roku byly provedeny a schváleny změny rozpočtu ještě dalšími třemi rozpočtovými opatřeními. I když podle výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31. 12. 2012 již nebyl rozpočet překročen, dopustila se obec správního deliktu, protože v průběhu roku 2012 čerpala rozpočet nad rámec schválených závazných ukazatelů aniž by předem schválila a provedla změny rozpočtu rozpočtovým opatřením.**

- Dne 13. 8. 2012 uzavřela obec jako prodávající kupní smlouvu, jejíž předmětem byl prodej pozemku parc. č. 822/19 o výměře 562 m². Záměr č. 1/2012 na prodej pozemku parc. č. 822/19 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2012 a zveřejněn od 13. 6. do 29. 6. 2012. Zastupitelstvo souhlasilo s uzavřením výše uvedené kupní smlouvy na svém vyhodnocujícím zasedání zastupitelstva obce dne 4. 7. 2012. Toto však nebylo svoláno a uskutečněno jako zasedání veřejné. Prodej pozemku parc. č. 822/19 o výměře 562 m² tak nebyl schválen v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128 Sb., zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 17. 12. 2012 nápravné opatření, že bude kupní smlouvy podepisovat až po jejich schválení zastupitelstvem obce. Stávající kupní smlouva byla zrušena a dne 10. 9. 2012 byla podepsána nová kupní smlouva. Návrh na vklad však zpět vzat nebyl, právní účinky vkladu nastaly dne 13. 8. 2012. Chyba byla napravena, avšak pro rok 2012 trvá.**

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. 4 - č. 7
- Seznam rozpočtových opatření za rok 2012
- Bankovní výpis KB č. 217 ze dne 31. 12. 2012
- Plán inventur 2012 ze dne 18. 12. 2012
- Zápis o proškolení inventarizačních komisí ze dne 15. 1. 2013
- Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace - Obec Josefův ze rok 2012
- Inventurní soupisy majetku
- Pracovní smlouva ze dne 10. 11. 2010
- Pracovní náplň zaměstnance ze dne 10. 11. 2010
- Platový výměr ze dne 22. 4. 2011
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1-12/2012

- Účetní doklady související s účtováním pohybů a odpisů dlouhodobého hmotného majetku
- Účetní doklady související s čerpáním materiálových nákladů na volby ÚZ 98193
- Účtový rozvrh roku 2012
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 7. 2012
- Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2012 (prodej pozemku)
- Směrnice č. ÚČ 1/2011 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2011
- Směrnice č. ÚČ 2/2011 Evidence, účtování a odepisování majetku
- Směrnice pro zpracování účetnictví ze dne 16. 12. 2010
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2012
- Zápis z finanční kontroly ze dne 28. 12. 2012 dotace kynologickému klubu
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru dne 28. 12. 2012
- Zápis ze zasedání finančního výboru dne 28. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Josefov za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením (překročení působnosti)
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o převodu nemovitých věcí (překročení působnosti)

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

- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm.c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Josefov v rozporu s ustanovením § 16 odst.2 zákona č. 250/2000 Sb. neprovedla změny schváleného rozpočtu.
- Neschválením právního úkonu v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto úkonu ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *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. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*

Josefov, dne 25. března 2013

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Marta Otáhalová

.....
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 poskytnou 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

OBEC JOSEFOV

IČ: 00488496


Hlavní 131, 696 21

Okres Hodonín

.....
podpis starosty obce

Radka Pospíšilová

.....
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. 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 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 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 25. března 2013.

Bc. Vojtěch Pospíšil

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC JOSEFOV

IČ: 00488496

Hlavní 131, 696 21

okres Hodonín