



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

SpZn.: S - JMK 70395/2013 OKP
Č. j.: JMK 70395/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

obce JOSEFOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. září 2013 jako Dílčí přezkoumání a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. března 2014 jako Konečné přezkoumání. 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:

Mgr. 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.

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 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. Dne 27. 5. 2013 schválilo zastupitelstvo obce závěrečný účet za rok 2012 s výhradou a konstatováním, že již přijatá opatření k nápravě nedostatků v roce 2012 byla plněna. Plnění přijatého opatření k nápravě nedostatku bylo ověřeno kontrolou kupní smlouvy ze dne 4. 6. 2013, která byla schválena dne 7. 9. 2012. Napraveno.***
- *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. **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 27. 5. 2013 schválilo zastupitelstvo obce závěrečný účet za rok 2012 s výhradou a konstatováním, že již přijatá opatření k nápravě nedostatků v roce 2012 byla plněna. Plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo ověřeno kontrolou pěti rozpočtových opatření za období leden - srpen roku 2013. 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:

- Rozpočtová opatření č. 6 - č. 9
- Seznam rozpočtových opatření - rok 2013
- Bankovní výpis KB č. 222 ze dne 31. 12. 2013
- Bankovní výpis ČNB č. 21 ze dne 31. 12. 2013
- Evidence poplatků, seznam nezaplacených poplatků
- Plán inventur 2013
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Zápis z proškolení inventarizačních komisí ze dne 10. 1. 2014
- Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace v účetní jednotce: Obec Josefov za rok 2013
- Kniha došlých faktur za rok 2013
- Kniha vydaných faktur - evidence pohledávek
- Mzdové listy členů zastupitelstva
- Pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2013
- Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2013
- Inventurní karta nově pořízeného dlouhodobého majetku
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2013
- Zápis z kontroly poskytnuté dotace Diecézní charitě Brno ze dne 11. 12. 2013
- Účtový rozvrh roku 2013
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 12. 2013
- Finanční vyúčtování dotace na vybavení JSDH v Obci Josefov včetně účetních dokladů souvisejících s čerpáním dotace
- Smlouva nájemní ze dne 1. 1. 2013 (pozemek parc. č. 331/1)
- Kupní smlouva ze dne 17. prosince 2013 (prodej pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19. 8. 2013 (VaK Hodonín)
- Záměr obce č. 1/2013 ze dne 14. 11. 2013

- Směrnice č. UČ 1/2013 - Evidence, účtování a odpisování majetku, účinná dnem 14. 11. 2013
- Směrnice pro zpracování účetnictví, účinná od 1. ledna 2013
- Směrnice č. UČ 1/2011 - Inventarizace majetku a závazků
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru dne 4. 12. 2013
- Zápis o provedené inventarizaci pokladní hotovosti a stavu finanční hotovosti na běžném účtu dne 4. 12. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Josefov za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 4,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Josefov, dne 17. března 2014

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 Mgr. Vojtěch Pospíšil a účetní obce paní Radka Pospíšilová 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 převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Mgr. Vojtěch Pospíšil

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Radka Pospíšilová

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u č e 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 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Josefov dne 17. března 2014.

Mgr. Vojtěch Pospíšil

.....
starosta obce

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

.....
podpis starosty obce