

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

SpZn.: S - JMK 28702/2012 OKP
Č. j.: JMK 28702/2012

OBECNÍ ÚŘAD IVANĚ, okres Brno-venkov	Čís. dopor. zásilky:
Došlo dne: 18. 12. 2013	Zpracovatel:
Č. j.: 18/2013	Ukl. znak:
Příloha:	

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce IVANĚ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. února 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 Ivaně
Ivaně 267, 691 23 Ivaně

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Alena Pehalová

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 byly přítomny:

Ivana Macková - starostka

Petra Michálková - 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Ivaň schválilo na svém zasedání dne 23. 2. 2012 Rozpočet obce na rok 2012 v dělení na paragrafy dle přílohy č. 2 a 4 (uvedené přílohy jsou součástí zápisu pod názvem – upravený návrh rozpočtu na rok 2012). Schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě v příjmové i výdajové části a to o 173.200,-Kč vyšší. (příjmová část položka 4116 – Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu, výdajová část § 3113 – Základní škola). **Nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Zastupitelstvo obce Ivaň schválilo na svém zasedání dne 23. 2. 2012 Rozpočet obce na rok 2012 v dělení na paragrafy dle přílohy č. 2 a 4 (uvedené přílohy jsou součástí zápisu pod názvem – upravený návrh rozpočtu na rok 2012). Schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě v příjmové i výdajové části a to o 173.200,-Kč vyšší. (příjmová část položka 4116 – Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu, výdajová část § 3113 – Základní škola). Nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č.449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. **Obec přijalo opatření spočívající v dodržování bodu 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Plnění tohoto opatření bude předmětem kontroly při přezkumu hospodaření roku 2013.**
- Kontrolou výkazu FIN 2 – 12 M ke dni 30. 9. 2012 a předloženou evidencí rozpočtových opatření pro rok 2012 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření číslo 3/2012 nebylo schváleno zastupitelstvem obce před jeho pořízením do výkazu. Zastupitelstvo obce toto rozpočtové opatření schválilo až 16. 10. 2012 na svém zasedání (starostka obce nemá pravomoc provádět rozpočtová opatření). Obecní úřad nepostupoval v souladu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11. 12. 2012 pověřilo starostku prováděním rozpočtových opatření, která budou zastupitelstvu předložena na nejbližším zasedání. Napraveno.**

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 pro rok 2012
- Rozpočtové opatření 4/2012 - 5/2012
- Směrnice pro provedení inventarizace
- Plán inventur na rok 2012
- Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2012
- Inventarizační zpráva rok 2012 ze dne 30. 1. 2013
- Inventurní soupisy inventarizačních položek používaných v roce 2012
- Inventarizace PO za rok 2012
- Mzdové listy starostky a místostarosty obce za období 10 - 12/2012
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Odpisový plán pro rok 2012
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Ivaň (oprava fary Vranovice)
- Vyúčtování účelové dotace - volby říjen 2012
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 1. 10. 2012 (nákup p.č. 1819/3)
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Ivaň ze dne 16. 10. 2012
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Ivaň ze dne 11. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2012

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

- *Rozpočet nahrán do výkazu v odlišné výši*

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 2012 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 1,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,76 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

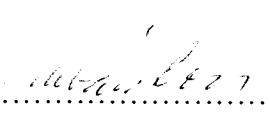
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek 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.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Ivaň. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.*

Ivaň, dne 28. února 2013

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

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Alena Pehalová

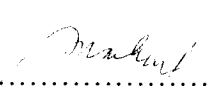
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starostka obce Ivaň paní Ivana Macková a účetní obce paní Petra Michálková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.


Ivana Macková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Petra Michálková

.....
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 podepsaná starostka obce Ivaň 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 převzala starostka obce Ivaň dne 28. února 2013.

Ivana Macková

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce



OBEC IVAŇ

okres Brno-venkov, PSČ 691 23

Krajský úřad Jihomoravského kraje
odbor kontrolní a právní
oddělení přezkumu obcí
paní
Jana Urbánková
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

Váš dopis značky / ze dne

Vyřizuje / linka

č.j. 98 /2013

IVAŇ, dne 26.3.2013

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň za r. 2012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň za r. 2012 (dále jen „Zpráva“) v části D. Závěr, konstatuje, že při přezkoumání hospodaření obce Ivaň za r. 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostaků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, a to: - Rozpočet nahrán do výkazu v odlišné výši.

S tímto konstatováním se musíme ztotožnit, ale pro laickou veřejnost, které bude Zpráva zpřístupněna považují za důležité objasnit několik skutečností:

- jedná se o průtokovou dotaci ze státního rozpočtu (tzv. neinvestiční transfer) ve výši 173.200,- Kč určenou Základní a mateřské škole Ivaň, která je sice zaslána na účet obce, ale bezokladně je přeposlána na účet školy, není tedy součástí hospodaření obce, pouze se zaúčtuje do rozpočtu obce
- dotace byla připsána na účet obce do příjmu rozpočtu 14.2. a 17.2. byla z výdajů rozpočtu zaslána na účet Základní a mateřské školy
- 15.2. nastoupila účetní do pracovního poměru
- 23.2. schválilo zastupitelstvo obce rozpočet obce na r.2012 včetně navržených úprav, do kterých nebyla tato dotace zahrnuta
- účetní při nahrávání rozpočtu do účetního programu nahrála i výše uvedenou dotaci
- po dílčím přezkoumání hospodaření obce kontrolory Krajského úřadu byla tato dotace (neinvestiční transfer) dodatečně schválena na nejbližším zasedání zastupitelstva obce rozpočtovým opatřením č. 4 dne 11.12.2012
- byla doplněna směrnice o finanční kontrole dodatkem, který určuje povinnost kontroly účelově přidělených finančních prostředků a jejich zahrnutí do rozpočtových opatření prováděných v kompetenci starostky obce.

Na vlastní hospodaření obce neměl tedy tento nedostatek žádný vliv, prostředky byly využity v Základní a mateřské škole v Ivaňi v souladu s dotačním programem .

Ivana Macková
starostka

KRAJSKÝ ÚŘAD JIHOMORAVSKÉHO KRAJE

Odbor kontrolní a právní

Žerotínovo náměstí 3/5, 601 82 Brno

OBECNÍ ÚŘAD IVAŇ, okres Brno-venkov	Čís. dopor. zásilky:
Došlo dne:	Žpracovatel:
Č. j.:	Ukt. znak:
Příloha:	

Váš dopis zn.: 98/2013
Ze dne: 26.03.2013
Č. j.: JMK 38282/2013
Sp. zn.: S-JMK 28702/2012 OKP
Vyřizuje: Ing. Kupka
Telefon: 541 653 326
Počet listů: 1
Počet příloh/stran:
Datum: 02.04.2013

Obec Ivaň
Vážená paní
Ivana Macková
starostka obce
Ivaň 267
691 23 Ivaň

Prověření námitek

Vážená paní starostko,

dne 28. února 2013 v souladu s ustanovením § 6 odst. 3 písm. k) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření) Vám byl předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2012.

Podle ustanovení § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření jste ve lhůtě do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy podala písemné stanovisko, ve kterém však nejsou uvedeny žádné námitky k popsanému nedostatku. Toto stanovisko pouze popisuje okolnosti vzniku uvedeného pochybení a vyjadřuje souhlas se zjištěním kontrolní skupiny.

Po konzultaci s kontrolní skupinou a po schůzce s Vámi dne 21. března 2013, kdy Vám byl popsán nedostatek dále vysvětlen, jsem z uvedených důvodů Vaši „námitku“ shledal jako nedůvodnou a proto jí nevyhovuji. Předaný návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2012 se tak stává Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ivaň za rok 2012 a nebude Vám již zaslán, jelikož v obsahové náplni nedochází k žádné změně.

S pozdravem

Otisk razítka

(vlastnoruční podpis)

Ing. Marek Kupka

vedoucí oddělení přezkumu obcí