

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

SpZn.: S - JMK 75021/2012 OKP
Č. j.: JMK 75021/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce BEZKOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. 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 Bezkov
Bezkov 71, 669 02 Znojmo 2

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: Bc. Veronika Rychlá

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 byla přítomna: Bc. Lenka Chalupská - 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:

- *Na základě kupní smlouvy ze dne 21. 4. 2011 prodala obec Bezkov pozemky parc. č. 279/5 o výměře 176 m² a parc. č. 286/3 o výměře 202 m². Účetním dokladem č. 8811 ze dne 27. 4. 2011 byly tyto pozemky vyřazeny v pořizovacích cenách, tj. v částce 1.010,-- Kč a 4.312,-- Kč. V souvislosti s těmito prodeji nebylo účtováno o ocenění reálnou hodnotou. Obec Bezkov nepostupovala v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že z jednotlivých složek majetku a závazků se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající ve vydání vnitřního pokynu, na základě kterého obec neúčtuje o reálné hodnotě. Dle Vnitřní směrnice č. 15 účinné od 1. 1. 2012 se majetek určený k prodeji přeceňuje reálnou hodnotou, pokud je tato významně rozdílná od ocenění majetku dle zákona o účetnictví § 25, za nevýznamný rozdíl je považována částka 100 tis. Kč a nižší. Napraveno.***

C. Přezkoumané písemnosti

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- *Evidence rozpočtových opatření roku 2012*
- *Rozpočtová opatření od č. 1/2012 do č. 8/2012*
- *Rozpočtový výhled na období 2012 - 2015*
- *Návrh závěrečného účtu za rok 2011*
- *Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2012*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 00013, 00004, 00035, 00059, 00058*
- *Pokladní doklady za prosinec 2012*
- *Účetní doklady - běžné výdaje, kapitálové výdaje*

- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 15. 1. 2013
- Odpisový plán na rok 2012
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 6. 12. 2012
- Účtový rozvrh roku 2012
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2012 (aktualizace www stránek obce); výdajový pokladní doklad č. 420202
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním společných voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR (ÚZ 98193); účetní a pokladní doklady vztahující se k vyúčtování dotace
- Smlouva o dílo č. 3/2012 ze dne 8. 10. 2012 (rekonstrukce kostelní věže)
- Dokumentace k výběrovému řízení na akci "Rekonstrukce kostelní věže"
- Vnitřní směrnice č. 15 - Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
- Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Bezkov, ze dne 26. 11. 2012
- Zápis o průběhu 3. zasedání zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 19. 4. 2012
- Zápis o průběhu 4. zasedání zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 28. 6. 2012
- Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 20. 9. 2012
- Zápis o průběhu 8. zasedání zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 29. 12. 2011 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012)
- Zápis z činnosti finančního výboru ze dne 22. 8. 2012
- Zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 22. 8. 2012
- Žádost o pokrytí ztráty výsledku hospodaření r. 2011 ze dne 28. 2. 2012 (Mateřská škola Bezkov, příspěvková organizace)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bezkov za rok 2012

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 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 2,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,41 %
- 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.

Bezkov, dne 13. března 2013

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Místostarosta obce Bezkov pan MVDr. Bedřich Kuřítka a účetní obce paní Bc. Lenka Chalupská 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.

MVDr. Bedřich Kuřítka

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty obce

Bc. Lenka Chalupská

.....
účetní

.....
podpis účetní

OBEC BEZKOV

669 02 ZNOJMO

IČO: 006 00 121

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 místostarosta obce Bezkov 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal místostarosta obce Bezkov dne 13. března 2013.

OBEC BEZKOV
669 02 ZNOJMO
IČO: 006 00 121

MVDr. Bedřich Kuřítka

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce