



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

SpZn.: S - JMK 36176/2014 OKP
Č. j.: JMK 36176/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce **KNĚŽDUB**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. září 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 22. dubna 2015 do 23. dubna 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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 Kněždub
Kněždub 140, 696 64 Kněždub

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:

Libor Grabec - starosta

Ludmila Krausová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 16. července 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Kněždub byla provedena kontrola tvorby opravných položek k pohledávkám. Bylo zjištěno, že obec Kněždub dle vnitřní směrnice tvoří opravné položky k pohledávkám k 31. 12. daného roku, ale výpočet tvorby opravných položek nebyl správný, nebyly tvořeny ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. **Obec nepostupovala v souladu s ust. § 65 odst. 6 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** O tvorbě opravné položky bylo účtováno účetním dokladem č. 14-040-00028 ze dne 31. 12. 2014 na stranu MD účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a na stranu DAL účtu 192 - opravné položky k jiným pohledávkám. **Obec nepostupovala podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek, bod 4.1, který stanoví, že o tvorbě a zvýšení opravných položek účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 14 až 19.**

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:

- Podle předloženého mzdového listu uvolněného starosty za období leden - srpen 2014 bylo zjištěno, že měsíční odměna uvolněného starosty byla od 1. 1. 2014 vyplácena v nižší výši, než je uvedeno v Příloze č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, platné od ledna 2014. **Kontrolou mzdového listu za rok 2014 bylo zjištěno, že rozdíl za období leden - srpen byl do správné výše odměny doplacen v měsíci září 2014. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněždub za rok 2014

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 postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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 2014 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 1,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,42 %
- 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 provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*

Kněždub, dne 23. dubna 2015

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

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kněždub. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

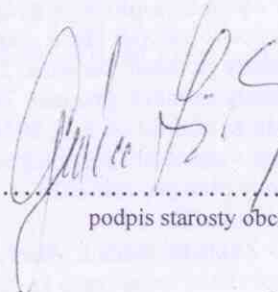
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Libor Grabec

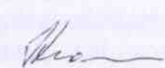
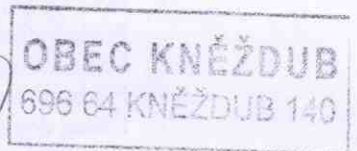
.....
starosta obce

Ludmila Krausová

.....
účetní



.....
podpis starosty obce



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 - č. 3
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 4/2014 - č. 5/2014
- Rozpočtový výhled na období 2015 až 2016
- Závěrečný účet za rok 2013
- Bankovní výpis KB č. 126 ze dne 31. 8. 2014
- Bankovní výpis ČNB č. 18 ze dne 29. 8. 2014
- Bankovní výpis KB č. 192 ze dne 31. 12. 2014
- Bankovní výpis ČNB č. 30 ze dne 31. 12. 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Inventarizační zpráva rok 2014
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2014
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 8. 2014
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2014
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2014
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2014
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2014
- Pokladní deník za období od 1. 7. 2014 do 31. 7. 2014
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2014
- Účtový rozvrh roku 2014
- Rozvaha PO - Základní škola a Mateřská škola, Kněždub, sestavená k 31. 12. 2014
- Rozvaha příspěvkové organizace ke dni 30. 6. 2014
- Odpisový plán příspěvkové organizace na rok 2014
- Výkaz zisku a ztráty PO - Základní škola a Mateřská škola, Kněždub, sestavený k 31. 12. 2014
- Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Mysliveckému sdružení Šumárník ze dne 19. 6. 2014
- Finanční vyúčtování účelové dotace na volby do Evropského parlamentu
- Smlouva o dílo ze dne 10. 7. 2014
- Smlouva o dílo ze dne 6. 10. 2014
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4. 8. 2014
- Smlouva o návratné finanční výpomoci ze dne 24. 9. 2014
- Zveřejněný záměr na prodej pozemku ze dne 28. 4. 2014
- Protokol o otevírání obálek a vyhodnocení předložených nabídek ze dne 30. 6. 2014
- Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1. 7. 2014
- Výzva k podání nabídky ze dne 8. 9. 2014
- Zadávací dokumentace ze dne 8. 9. 2014
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23. 9. 2014
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 24. 9. 2014
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek (bez data)
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Kněždub
- Směrnice o účetnictví, vnitřní směrnice č. 2
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Kněždub ze dne 17. 2. 2014
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden - srpen 2014
- Zápis o průběhu 23. schůze zastupitelstva obce dne 19. 12. 2013
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období září - prosinec 2014
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 3. 2. 2014 a 23. 4. 2014
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 30. 1. 2014