

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

SpZn.: S - JMK 5509/2013 OKP
Č. j.: JMK 5509/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 městyse MORAVSKÁ NOVÁ VES, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 8. - 9. října 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 1. - 2. dubna 2014. 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:

Úřad městyse Moravská Nová Ves
nám. Republiky 107,
691 55 Moravská Nová Ves

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Hana Vaňurová
Ing. Zdeňka Poláčková

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. Bc. Marek Košut - starosta
Eliška Hřebačková - 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

- Městys je zřizovatelem příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves. Dle předložené rozvahy příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves k 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření za rok 2012 činil 15 108,72 Kč a byl celý převeden do rezervního fondu. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu nebylo zřizovatelem schváleno. **Městys nepostupoval v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je uvedeno, že rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3.

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

- V předloženém výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2013, List vlastnictví 10001 má městys Moravská Nová Ves v oddíle B Nemovitosti - Stavby vedeny stavbu bez č. p. technické vybavení na parcele č. 1544 (trafostanice převedena z LV 1), stavbu bez č. p. výroba na parcele č. 2184/6 (pilnice) a stavbu bez č. p. jiná stavba na parcele č. 2189 (kůlna za sběrným dvorem). Výše uvedené stavby však nejsou evidovány v majetku městyse nebo u nich nedošlo k výmazu z katastru nemovitostí v rámci neexistence těchto staveb. **Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je uvedeno, že majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Obec vede účetnictví podle zákona o účetnictví.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dokladová inventarizace závazkového účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byla doložena účetními doklady č. 490668, 490671 a č. 490690 označených jako přijetí kauce na akci Bezbariérové trasy, dokladová inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla doložena mimo jiné i ročním rozpouštěním transferů uvedených bez zaokrouhlování, což při čtvrtletním účtování rozpouštění transferů činilo rozdíl ve výši 14,35 Kč. **Městys nepostupoval v souladu s § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je uvedeno, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti podle odst. 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Stejný nedostatek se vyskytoval i u inventurních soupisů účtů opravných položek k pohledávkám (účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám a účet 194 - Opravné položky k VF).
- Na základě plánu inventur na rok 2013 ze dne 23. 12. 2013 provedl Městys Moravská Nová Ves k 31. 12. 2013 inventarizaci majetku, pohledávek a závazků. V rámci této inventarizace byly zjištěny inventarizační rozdíly, které však nebyly zúčtovány do účetního období, za které se inventarizace prováděla, tzn. do období roku 2013. **Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je stanoveno, že inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Např. účet 194 - Opravné položky k odběratelům vykazoval účetní stav ve výši 52 571,10 Kč, inventurní stav činil 52 531,10 Kč. Rozdíl ve výši 40,- Kč vznikl nepřesným zaúčtováním opravných položek k vydaným fakturám. Účet 311 - Odběratelé vykazoval rozdíl mezi účetním stavem a stavem podle inventurním rozdíl ve výši 3 452,- Kč. Jednalo se o nájem pozemků za rok 2011 a 2012, kde byla nájemní smlouva za pronájem pozemků předložena účetní městyse až v roce 2013. Účet 331 - Zaměstnanci vykazoval rozdíl účetního a inventurního stavu ve výši 33 520,- Kč, byl způsoben chybným zaúčtováním vyúčtování zálohové daně zaměstnanců za rok 2012.

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:

- *Předložené inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012 neobsahovaly podpisové záznamy všech členů inventarizační komise. Městys nepostupoval v souladu s § 8 odst. 2 písm. j) zákona č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde je stanoveno, že inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň podpisové záznamy osob s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu. K datu 30. 9. 2013 byly chybějící podpisy doplněny do všech inventurních soupisů za rok 2012 a předloženy ke kontrole při dílčím přezkoumání*

za rok 2013. Všechny inventurní soupisy za rok 2013 byly podepsány členy inventarizační komise i odpovědnými pracovníky. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Pokladním dokladem č. 330373 ze dne 24. 4. 2013 byly zaúčtovány příjmy z organizační složky Obecní knihovna Moravská Nová Ves ve výši 430,- Kč za měsíc leden 2013. Nebylo postupováno v souladu s § 25 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že rozpočtové příjmy je organizační složka povinna odvést na účet svého zřizovatele nejpozději koncem každého měsíce. Stejný nedostatek se vyskytoval i u pokladního dokladu č. 330569 ze dne 20. 6. 2013. **Městys přijal systémové opatření, pracovnice knihovny byla o nedostatku poučena. Pracovnice knihovny ukončila pracovní poměr k 31. 10. 2013 a pracovní místo knihovnice zůstalo neobsazeno. Příjmy vybrané v knihovně byly z účtovány pokladními doklady č. 330840, 330911, 331027 a č. 331028. V případě nástupu nového pracovníka na pozici knihovník bude provedeno řádné poučení o odvodu hotovosti na účet zřizovatele, tj. proveden do konce každého měsíce. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č. 5/2013 a 6/2013
- Inventarizace ke dni 31. 12. 2013 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Moravská Nová Ves a Inventarizace ke dni 31. 12. 2013 zřízené příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků podle stavu k 31. 12. 2013, Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 14. 2. 2014, Příloha č. 1 k inventarizační zprávě a Seznam inventarizačních identifikátorů
- Mzdový list uvolněného člena zastupitelstva městyse Moravská Nová Ves s os. č. 96 za období září - prosinec 2013 a mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva městyse Moravská Nová Ves s os. č. 54, 113, 4, 79, 229 a os. č. 115 za období září - prosinec 2013
- Pokladní doklady č. 330840, 330911, 331027 a č. 331028 - příjmy z organizační složky - knihovna, pokladní doklad č. 331273 a účetní doklad č. 490776 - prodej pozemku a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2013
- Účetní doklady č. 440426, 410052 a č. 440500 - soubory movitých věcí, účetní doklady č. 490777 - 490778 a pokladní doklad č. 331192 - koupě pozemků, účetní doklad č. 410069 - Občanské sdružení Slovácký krúžek Moravská Nová Ves
- Oznámení č.j.: OR-226/2013-704 o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí ze dne 14. 10. 2013 a účetní doklad č. 410050 - pozemky
- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves sestavená k 31. 12. 2013

- Darovací smlouva ze dne 31. 12. 2013 - Občanské sdružení Slovácký krúžek Moravská Nová Ves a Darovací smlouva ze dne 31. 12. 2013 - Jatelinka - dětský folklórní soubor o. s.
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2013 - dozor na DPS, Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2013 - dozor na stavbě Sokolovna, Dohoda o provedení práce ze dne 2. 12. 2013 - dozor na stavbě zateplení MŠ a čp 117 a Mzdový list zaměstnance městyse Moravská Nová Ves s os. č. 396 za období listopad a prosinec 2013
- Rozhodnutí č.j.: MK 36660/2013 OPP Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - Sousoší sv. Anny v Moravské Nové Vsi ze dne 2. 8. 2013 - ÚZ 34002
- Smlouva č. 020397/13/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 12. 9. 2013, účetní doklad č. 480494 a bankovní výpis poř. č. 229 k účtu vedeného u České spořitelny, a. s. - ÚZ 332 - na realizaci akce Rekonstrukce sousoší sv. Anny s podstavcem v Moravské Nové Vsi
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Poslanecké sněmovny PČR vyhlášených na 25. a 26. října 2013 ze dne 24. 1. 2014 a účetní doklady č. 440377 a č. 440397 a pokladní doklad č. 330939 - ÚZ 98071
- Kupní smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 4. 12. 2013 a Záměr městyse Moravská Nová Ves na prodej nemovitostí ze dne 30. 10. 2013
- Kupní smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 25. 11. 2013 - koupě pozemků
- Smlouva o bezúročném členské půjčce ze dne 25. 11. 2013 - Městys a Region Podluží
- Zápis ze 70. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves, konané dne 30. 9. 2013, Zápis ze 71. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves, konané dne 21. 10. 2013, Zápis ze 72. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves, konané dne 8. 11. 2013, Zápis ze 73. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves, konané dne 11. 11. 2013, Zápis ze 74. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves, konané dne 25. 11. 2013 a Zápis ze 75. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves, konané dne 2. 12. 2013
- Zápis z 12. zasedání kontrolního výboru zastupitelstva městyse Moravská Nová Ves uskutečněného dne 4. 9. 2013
- Finanční výbor zastupitelstva městyse Moravská Nová Ves - Zápis č. 7/2013 o provedené kontrole hospodaření za rok 2013 - Městys Moravská Nová Ves ze dne 21. 10. 2013 a Zápis č. 8/2013 o provedené kontrole hospodaření za rok 2013 - Městys Moravská Nová Ves ze dne 3. 12. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Moravská Nová Ves za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti.*
- *Tvorba a použití rezervního fondu nebyla v souladu se zákonem.*

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 2,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,70 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Městys Moravská Nová Ves jako zřizovatel provedl kontrolu u příspěvkové organizace Mateřská škola Moravská Nová Ves, která se zaměřila na kontrolu hospodaření s finančními prostředky poskytnutými městysem pro rok 2012. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že kontrola hospodaření příspěvkové organizace provedená zřizovatelem dne 11. 3. 2013 nebyla provedena v souladu s částí třetí - Základní pravidla kontrolní činnosti (Kontrolní řád) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Nebylo zasláno oznámení o kontrole dle § 12 odst. 2 jmenovaného zákona (předložen Program veřejnosprávní kontroly) a dále nebyl vyhotoven Protokol o kontrole dle § 15 odst. 1 uvedeného zákona (doložen Zápis č. 3/2013 o provedené kontrole hospodaření za rok 2012 ze dne 15. 3. 2013).*
- *Na základě Kupní smlouvy o prodeji nemovitostí ze dne 25. 11. 2013 koupil Městys Moravská Nová Ves pozemky parc. č. 2194/5 (70 m²), parc. č. 2047/3 (3 m²), parc. č. 2194/4 (27 m²) a id. 1/2 parc. č. 2181/2 (9 m²). V článku IV. smlouvy je mimo jiné uvedeno, že kupní cena předmětu smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran na: 55,- Kč za 1 m² celkem tedy 100 m² x 55 Kč = 5 748,- Kč. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že 100 m² x 55 Kč = 5 500,- Kč a dále, že Městys koupil ve skutečnosti celkem 104,5 m², což odpovídá částce 5 748,- Kč, která je uvedena v předložené smlouvě.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření městyse byla předložena rovněž inventarizace zřízené příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves k datu 31. 12. 2013. Upozorňujeme městys, 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. Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykazoval dle Rozvahy sestavené k 31. 12. 2013 zůstatek ve výši 6 300,- Kč, avšak předložený Inventurní soupis k danému majetkovému účtu vykazoval částku 10 800,- Kč. Rozdíl ve výši 4 500,- Kč nebyl doložen.

Moravská Nová Ves, dne 2. dubna 2014

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vad'urová

.....
kontrolor

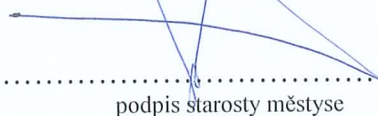


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta městyse Moravská Nová Ves pan Mgr. Bc. Marek Košut a účetní městyse paní Eliška Hřebačková 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 převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Mgr. Bc. Marek Košut

.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse

Eliška Hřebačková

.....
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 městyse Moravská Nová Ves prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2013 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 městyse Moravská Nová Ves dne 2. dubna 2014.

Mgr. Bc. Marek Košut

.....
starosta městyse

MĚSTYS
MORAVSKÁ NOVÁ VES
nám. Republiky 107, PSČ: 691 55

.....
podpis starosty městyse