



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

SpZn.: S - JMK 69006/2012 OKP  
Č. j.: JMK 69006/2012

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012** **městyse MORAVSKÁ NOVÁ VES, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 26. září a 27. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 11. února a 12. 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:** Úřad městyse Moravská Nová Ves  
nám. Republiky 107, 691 55 Moravská Nová Ves

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Bc. Zdeňka Poláčková  
Ing. Hana Vaňurová

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 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**

- 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.

### **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:*

- Účetním dokladem č. 490492 a 490493 ze dne 24. 11. 2011 došlo k zaúčtování dohadné položky aktivní na stranu MÁ DÁTI účtu 388 se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 672 - výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703, bod 5.3.4. písm. c), jelikož městys obdržel na základě dvou smluv investiční dotaci na zhotovení projektových dokumentací a mělo tak být účtováno na stranu DAL účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Došlo tak k chybnému zlepšení výsledku hospodaření o 140.000,- Kč. Dokladem č. 410006 ze dne 30. 5. 2012 bylo opraveno chybné účtování o přijaté investiční dotaci. Z výnosového účtu 672 byla výše přijatých dotací přeúčtována na účet 403. Napraveno.

- V článku e) Zřizovací listiny příspěvkové organizace městyse Moravská Nová Ves ze dne 19. 10. 2009, kterou byla zřízena Základní škola Moravská Nová Ves, je uvedeno, že majetek, s výjimkou majetku nemovitého, zapsaného v katastru nemovitostí, se předává příspěvkové organizaci k hospodaření a je uveden v příloze č. 1 této zřizovací listiny. Uvedena příloha však u zřizovací listiny chybí. Dále bylo zjištěno, že rozhodnutím rady městyse ze dne 14. 11. 2011 došlo k uzavření Dohody o ukončení platnosti nájemní smlouvy a smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 15. 9. 2003 a dále k uzavření Smlouvy o výpůjčce nemovitého a movitého majetku, vše mezi městysem a Základní školou. Z uvedeného vyplývá, že není zřejmé, jakým způsobem vlastně Základní škola hospodaří s majetkem zřizovatele. Ustanovení § 27 a násl. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů mimo jiné stanoví, že zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí mimo jiné obsahovat vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření a dále práva a povinnosti k tomuto majetku ke splnění hlavního účelu. Uvedený nedostatek se týká i ostatních zřízených příspěvkových organizací (Mateřská škola Moravská Nová Ves, Služby Moravská Nová Ves). Městys přijal opatření k nápravě nedostatku, že zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací budou postupně opraveny a upraveny na podmínky dle zákona. Zastupitelstvem městyse byly dne 20. 12. 2012 schváleny Dodatky č. 1 ke Zřizovacím listinám příspěvkových organizací zřízených městysem, kterými byl upraven čl. e) a č. f), které stanoví vymezení majetku a majetkových práv a povinností. 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:

- Rozpočtové opatření č. 2/2012 - 5/2012
- Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012 účtů 013, 018, 019, 022, 028, 032, 042, 069, 132, 192, 194, 231, 236, 263, 311, 315, 331, 336, 341, 342, 373, 381, 403 a účtu 432 a podrozvahových účtů 901, 902 a účtu 951
- Přehled účasti městyse v obchodních společnostech a společnostech jiného typu za účetní období 2012 ze dne 2. 1. 2013
- Zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2012 ze dne 1. 2. 2013
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse Moravská Nová Ves za rok 2012 s osobním č. 112, 113, 96, 60, 56, 79, 229, 115, 116, 42, 76, 33, 17, 54, 4, 1, 35, 363 a osobním č. 348
- Pokladní doklady č. 331201 a č. 331241 - cestovné
- Pokladní doklady č. 331199 - 331226 za měsíc listopad 2012 a pokladní doklady č. 331227 - 331248 za měsíc prosinec 2012
- Účetní doklady č. 440287, 440301, 440342 a č. 440379 a pokladní doklady č. 331099 a č. 331128 - pořízení majetku

- Účetní doklady č. 410029, 410030 a č. 410083 - stavby
- Účetní doklady č. 480255, 480289, 480343, 480413 a č. 480419 - nedokončené investice městyse
- Účetní doklady č. 480280, 480315, 480313 a č. 480399 - opravy a udržování
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 30. 11. 2012 a Protokol o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 31. 12. 2012- stavby
- Smlouva o nájmu ze dne 20. 9. 2005, Výpověď z nájemního vztahu ze dne 19. 6. 2012 (k 30. 9. 2012), Předávací protokol ze dne 1. 10. 2012 - kabiny
- Kupní smlouva ze dne 11. 9. 2012, Návrh na vklad ze dne 19. 9. 2012, Zpětvzetí návrhu na vklad ze dne 12. 12. 2012 - nákup pozemku parc. č. 1988/2
- Znalecký posudek č. 2037-17-2012 ze dne 13. 3. 2012, Usnesení o zastavení řízení ze dne 16. 10. 2012 - pozemek parc. č. 1988/2
- Kupní smlouva ze dne 2. 11. 2012 č. 56.2. 16/2012 a Dodatek č. 1 - změna doby dodání
- - zametací stroj
- Zveřejnění výzvy na profilu ze dne 29. 8. 2012, Jmenování komise ze dne 13. 9. 2012, Protokol o 1. jednání komise o otevírání obálek ze dne 24. 9. 2012, Protokol o 2. jednání hodnotící komise ze dne 24. 9. 2012 a Protokol o 3. jednání hodnotící komise ze dne 24. 9. 2012, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 10. 2012, Písemná zpráva zadavatele na profilu ze dne 15. 11. 2012 - zametací stroj
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 10. 12. 2012
- Protokol MUBR 77859/2012 z kontroly vedení matričních knih a sbírek listin provedené dne 9. 11. 2012 ze dne 14. 11. 2012
- Zápis z 55. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves, konaného dne 31. 12. 2012
- Zápis z 12. veřejného zasedání Zastupitelstva Městyse Moravská Nová Ves, konaného dne 27. 9. 2012, Zápis z 13. veřejného zasedání Zastupitelstva Městyse Moravská Nová Ves, konaného dne 24. 10. 2012 a Zápis z 14. veřejného zasedání Zastupitelstva Městyse Moravská Nová Ves, konaného dne 20. 12. 2012

#### **D. Závěr**

##### **I. Při přezkoumání hospodaření městyse Moravská Nová Ves 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:**

- Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje (neobsahovaly podpisové záznamy všech členů inventarizační komise).

##### **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 ..... 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 5,17 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- *Kontrolní skupině byly předloženy inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012. Tyto inventurní soupisy byly vyhotoveny jednak v programu KEO a také v programu Excel. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že okamžiky ukončení inventury nejsou na těchto soupisech totožné.*
- *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 konečného přezkoumání hospodaření městyse byl kontrolní skupině předložen Zápis č. 5, zpracovaný finančním výborem dne 27. 9. 2012, jehož součástí byl také Program veřejnosprávní kontroly u subjektu Úřad městyse Moravská Nová Ves. Upozorňujeme, že v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě územní samosprávný celek vykonává veřejnosprávní kontrolu pouze u příspěvkových organizací ve své působnosti a u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory. V rámci úřadu veřejné správy (městyse) je zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb.*

Moravská Nová Ves, dne 12. února 2013

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


Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Poláčková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora



Ing. Hana Vařurová

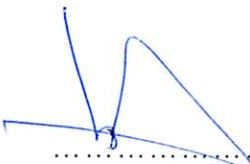
.....  
kontrolor

  
.....  
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 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 převzal starosta městyse Moravská Nová Ves dne 12. února 2013.

Mgr. Bc. Marek Košut

.....  
starosta městyse



.....  
podpis starosty městyse

