



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

ORIGINÁL

SpZn.: S - JMK 94067/2011 OKP
Č. j.: JMK 94067/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 městyse MORAVSKÁ NOVÁ VES, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 10. října do 12. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 27. února do 28. února 2012. 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: Jaroslava Kubešová
Ing. Marek Kupka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Bc. Marek Košut - starosta

Eliška Hřebacková - 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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Účetním dokladem č. 490492 a 490493 ze dne 24. 11. 2011 došlo k zaúčtování dohadné položky aktivní na stranu MÁ DÁTI účtů 388 se souvztažným 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. e),** jelikož městyse 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.

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

- 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).

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- *Přezkoumání hospodaření za rok 2010 bylo provedeno auditorskou společností KAMA – AUDIT, spol. s r.o. se závěrem, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Dokladem č. 490492 ze dne 4. 8. 2011 městys zaúčtoval přijetí dotace z Jihomoravského kraje ve výši 100 000,- Kč (na zhotovení projektové dokumentace k odkanalizování části U Mlýna) a to na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Z uzavřené Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje vyplývá, že se jedná o dotaci s povinností finančního vypořádání. Nebylo postupováno v souladu s bodem 5.3.1. Českého účetního standardu č. 703 dle kterého se o přijetí zálohy účtuje na straně DAL účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery. Stejně chybně bylo účtováno i o příjmu peněz (d.č. 490493 ze dne 4. 8. 2011) z poskytnuté dotace na zhotovení projektové dokumentace k protipovodňovým opatřením v lokalitě U Myslivny. **Dokladem č. 490492 a č. 490493 ze dne 24. 11. 2011 bylo opraveno chybné účtování přijetí investičních dotací k vyúčtování. Z účtu 403 byly přeúčtovány dotace na účet 374. Napraveno.***
- *Dokladem č. 490328 ze dne 12. 5. 2011 byl zaúčtován předpis závazku dle schválené dotace pro dětský folklorní soubor Jatelinka ve výši 43 000,- Kč a to na stranu MÁ DÁTI účtu 572 - Náklady územních rozpočtů na transfery a na stranu DAL účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Z uzavřené Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Městysu Moravská Nová Ves ze dne 4. 5. 2011 vyplývá, že příjemce je povinen předložit vyúčtování poskytnuté dotace. Při účtování nebylo postupováno v souladu s bodem 5.2.1 Českého účetního standardu č. 703 dle kterého se o poskytnutí zálohy účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery. Stejně chybně bylo účtováno i při poskytnutí schválených dotací ostatním organizacím. **Dokladem č. 490328 ze dne 12. 10. 2011 bylo opraveno chybné účtování poskytnuté dotace k vyúčtování. Z nákladového účtu 572 byla poskytnutá dotace přeúčtována na účet 373. Také poskytnuté dotace k vyúčtování ostatním organizacím byly přeúčtovány na účet 373, viz. doklad č. 490321 - 490326 ze dne 12. 10. 2011. Napraveno.***
- *Na základě Kupní smlouvy o prodeji nemovitostí ze dne 14. 9. 2011 došlo k prodeji pozemku p.č. 1135/3, kdy rozhodnutí o prodeji předmětného pozemku bylo schváleno na zasedání zastupitelstva městyse dne 23. 3. 2011. Městys nemá žádným způsobem zabezpečeno účtování o reálné hodnotě u majetku určeného k prodeji s výjimkou zásob, jak stanoví ustanovení § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále je nutno*

*dodržovat ustanovení § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy okamžik uskutečnění účetního případu u majetku určeného k prodeji, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu. **Dokladem č. 490594 ze dne 24. 11. 2011 bylo proúčtováno ocenění reálnou hodnotou prodávaného pozemku v souladu s Vnitřní normou č. V./1/2011 Směrnice pro evidenci a účtování majetku, ve které je stanoveno, že se reálnou hodnotou oceňuje majetek určený k prodeji. Napraveno.***

- *Účetním dokladem č. 490159 ze dne 2. 3. 2011 bylo účtováno o úhradě poplatku za psa ve výši 100,- Kč, kde byla chybně použita položka 1337 - Poplatek za likvidaci komunálního odpadu, patřilo účtovat na položku 1341 - Poplatek ze psů. Tímto došlo k rozdílu mezi položkou 1341 - Poplatek ze psů, vykazované ve výkazu FIN 2-12 M (ke dni 30. 9. 2011 byl stav na položce 1341- Poplatek ze psů 33 950,- Kč) a účtem 315 0022 - Poplatek za psy (podle stavu ke dni 30. 9. 2011 činil obrát strany Dal 34 050,- Kč). Obec nedodržela druhové třídění výdajů podle § 2 odst. 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. **Dokladem č. 410012 ze dne 30. 9. 2011 bylo opraveno chybné zařazení uhrazeného poplatku za psa na položku rozpočtové skladby. K datu 31. 12. 2011 byla výše uhrazeného poplatku za psa zařazeného na položku 1341 vykazovaného ve výkazu FIN 2-12M shodná s obrátem účtu 315 0022 na straně DAL. Napraveno.***
- *Předložený Zápis ze 7. veřejného zasedání Zastupitelstva Městysu Moravská Nová Ves, konaného dne 29. 9. 2011, na kterém bylo mimo jiné schváleno rozpočtové opatření č. 2, nebyl podepsán starostou ani určenými ověřovateli. Není respektováno ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, které stanoví, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. Uvedený nedostatek se týká i několika dalších zápisů ze zasedání zastupitelstva za rok 2011 (případně i rok 2010 - ustavující), na kterých chybí podpis starosty. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření městysu bylo zjištěno, že chybějící náležitosti zápisu ze zasedání zastupitelstva byly doplněny a zápisy již obsahují veškeré náležitosti dle zákona o obcích. Napraveno.***
- *Na základě Smlouvy o nájmu ze dne 2. 1. 2001 městys pronajal nemovitosti (budova čp.4, budova čp. 117, budovu čp. 396, nebytové prostory v budově čp. 973) příspěvkové organizaci Základní škola Moravská Nová Ves. Dle čl. II. má příspěvková organizace hradit nájemné ve výši 10,- Kč/rok, které je splatné do 30. září kalendářního roku. Dle informace územního celku nebylo k datu dílčího přezkoumání stanovené nájemné uhrazeno. Nájemné nebylo uhrazeno ani za rok 2010. Účetnictví územního celku nebyla zaúčtován pohledávka vůči příspěvkové organizaci na základě výše uvedené nájemní smlouvy. Městys nesledoval, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky jak ukládá § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena Nájemní smlouva a smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 15. 9. 2003, která v plném rozsahu nahrazovala smlouvu z roku 2001. Rozhodnutím rady městysu ze dne 14. 11. 2011 byla uzavřena Dohoda o ukončení platnosti nájemní smlouvy a smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 15. 9. 2003***

a nájemní vztah byl nahrazen Smlouvou o výpůjčce s účinností od 1. 1. 2011. Napraveno.

- Dne 20. 6. 2011 byl osobní automobil Škoda Felicia Combi (SPZ BVE 72 09) vyřazen z registru silničních vozidel. K datu 30. 9. 2011 nebyl vyřazený majetek odúčtován z majetkového účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, kde byl účetní jednotkou veden. Na základě § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku. **Dokladem č. 410014 ze dne 30. 9. 2011 bylo zaučtováno vyřazení osobního automobilu Škoda Felicia Combi z majetku ponížením účtu 022. Napraveno.**
- Na základě Kupní smlouvy o prodeji nemovitostí ze dne 14. 9. 2011 došlo k prodeji pozemku p.č. 1135/3 o výměře 3 m² odděleného z pozemku p.č. 1135/1. Do 30. 9. 2011 nedošlo k odúčtování poměrné části prodaného pozemku z účtu 031 - pozemky, i když návrh na vklad byl podán již dne 16. 9. 2011. Není postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Dokladem č. 490594 ze dne 24. 11. 2011 byla hodnota prodaného pozemku odúčtována z majetkového účtu 031. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 480113 ze dne 31. 5. 2011 měštys zaučtoval úhradu ve výši 9 216,- Kč za pořízení 2 ks plastového odpadkového koše. O přírůstku majetku nebylo účtováno na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Dokladem č. 480113 ze dne 30. 11. 2011 zaučtovala účetní jednotka pořízení plastových odpadkových košů na účet 028. Napraveno.**
- Na základě Kupní smlouvy o prodeji nemovitostí ze dne 14. 9. 2011 došlo k prodeji pozemku p.č. 1135/3 za kupní cenu 900,- Kč. V článku IV. uvedené smlouvy je stanoveno, že kupní cena bude uhrazena kupujícím ve lhůtě 3 dnů od podání návrhu na vklad této smlouvy do katastru nemovitostí. Návrh na vklad byl podán dne 16. 9. 2011, ale do konce září k úhradě nedošlo. V účetnictví obce nebyla ani předepsaná pohledávka ve výši 900,- Kč, což je v rozporu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále nemůže být naplňováno ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **Dokladem č. 490594 ze dne 24. 11. 2011 byla zaučtována úhrada za prodej pozemku p.č. 1135/3 ve výši 900,- Kč. Napraveno.**
- Kontrolou evidence poplatků za psy bylo zjištěno, že evidence pohledávek poplatků za psy vedená v PC v programu KEO poplatky nesouhlasila na účetní stav vykázaný k datu 30.9.2011 na účtu 315 0022 – Poplatek za psy. Počáteční zůstatek účtu 315 22 k 1. 1. 2011 činil 600,- Kč. Předpis poplatků za psy byl zaučtován dokladem č. 330014 dne 11.1.2011 v částce 32 000,- Kč (doklad nebyl podložen žádným průkazným záznamem), úhrady k 30. 9. 2011 činily celkem 34 050,- Kč, tzn. konečný stav účtu poplatků za psy vykazuje minusový zůstatek ve výši 1 450,- Kč. V evidenci poplatků za psy v programu KEO byl dle jednotlivých poplatníků vykázán nedoplatek ve výši 200,- Kč. Rozdíl mezi evidencí pohledávek a stavy v účetnictví vznikl neupravováním předpisu. Stejný nedostatek se vyskytoval i u pohledávek za odpady. Evidence

pohledávek za odpady vedena v programu KEO poplatky nesouhlasila na účetní stav vykázaný k datu 30. 9. 2011 na účtu 315 0019 - Odvoz odpadu. Účetní záznamy nebyly vedeny v souladu s § 33a, odst.1 písm b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Stav nedoplatků poplatků dle evidence (poplatek za psa, poplatek za odpad) vedené v PC v programu KEO k datu 31. 12. 2011 souhlasila se stavem účetním, tzn. ze zůstatky analytických účtů 315. Účetní doklady byly průkazné. Napraveno.**

- Městys Moravská Nová Ves uzavřela dne 18.3. 2011 Smlouvu č. 6208-068/001/10 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu se společností E.ON Distribuce, a. s., spočívající v umístění venkovního vedení NN včetně podpěrného bodu s pojistkovou skříní NN na části zatížené nemovitosti - pozemku par. č. 625/1 v katastrálním území Moravská Nová Ves. V článku III. jmenované smlouvy se uvádí, že věcné břemeno se zřizuje úplatně a to za jednorázovou úplatu v celkové výši 4 000,- Kč. Tato částka bude povinnému uhrazena na základě daňového dokladu - faktury, vystavené povinným (tj. městysem) do 30 dnů od doručení smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu z příslušného katastrálního úřadu (smlouva opatřena schvalovací doložkou), tj. provedení zápisu práva do katastru nemovitostí. Právní účinky vkladu vznikly dnem 18. 4. 2011. Vklad práva byl zapsán v katastru nemovitostí dne 14. 6. 2011 a povolen rozhodnutím sp. zn. V-1416/2011-704. K datu dílčí kontroly městys nevystavil fakturu, tudíž závazek ze strany společnosti E.ON nebyl uhrazen. Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., kde je stanoveno, že obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **Dokladem č. 500030 ze dne 26. 10. 2011 byla zaúčtována pohledávka na základě vystavené faktury na úhradu věcného břemene na účet 311.0010 - VF-předpisy a dokladem č. 500030 ze dne 9. 11. 2011 byla zaúčtována úhrada věcného břemene na bankovní účet. Napraveno.**
- Dokladem č. 490294 ze dne 5. 5. 2011 byl zaúčtován příjem peněz ve výši 9 134,- Kč s popisem "exekučně vymožená částka - Pilát". Účetní doklad nebyl podložen jiným průkazným účetním záznamem, kterým by byl prokázán obsah účetního záznamu tak jak ukládá § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotkou nebyl dohledán přesný rozpis příjmu peněz z exekuce. Přijatá částka byla účtována jako ostatní výnosy z činnosti. Ostatní účetní doklady jsou dokládány jiným průkazným účetním záznamem, aby bylo dodrženo ustanovené § 33a odst. 1 zákona o účetnictví. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Seznam rozpočtových opatření za rok 2011
- Rozpočtové opatření č. 3 - 5
- Evidence poplatku za psa, za odpad
- Plán inventur na rok 2011
- Inventurní soupis inventarizačních položek 013, 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 081, 194, 311, 231, 236, 314, 315, 373, 374, 403, 451, 469, 902, 911

- Inventarizační zpráva rok 2011 ze dne 19. 1. 2012
- Kniha došlých faktur od 1. 1. 2011 - 31. 12. 2011
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc říjen - prosinec
- Doklad č. 410012, 410014, 490594, 490492, 490493, 490321 - 490326, 490328, 480113, 500030
- Účetní doklady k uvedeným písemnostem
- Zřizovací listina příspěvkové organizace městyse Moravská Nová Ves ze dne 19. 10. 2009 (Základní škola Moravská Nová Ves, okres Břeclav)
- Finanční vypořádání dotací ze dne 27. 1. 2012
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 007591/11/OŽP ze dne 18. 7. 2011 (zhotovení projektové dokumentace k odkanalizování části U Mlýna)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 007590/11/OŽP ze dne 18. 7. 2011 (zhotovení projektové dokumentace k protipovodňovým opatřením v lokalitě U Myslivny)
- Nájemní smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 19. 3. 2009, Dodatek č. 1 ze dne 30. 6. 2010 (BARMED, s.r.o.)
- Nájemní smlouva ze dne 31. 8. 2011 (MND, a.s. - pronájem p.č. 3996/10, 4001/109), Záměr městyse pronajmout předmětné nemovitosti
- Smlouva o dílo na zhotovení projektu ze dne 7. 10. 2011, Předávací protokol ze dne 22. 12. 2011 (Ing. Bartoníček - odkanalizování části obce Moravská Nová Ves - U Mlýna)
- Smlouva o dílo na zhotovení projektu ze dne 7. 10. 2011, Předávací protokol ze dne 19. 12. 2011 (Ing. Bartoníček - protipovodňová opatření v lokalitě U Myslivny)
- Smlouva o bezúplatném převodu č. 07/2010, Dohoda č. 08-2010 o převzetí správy majetku Regionu Podluží
- Smlouva o výpůjčce nemovitého a movitého majetku ze dne 8. 12. 2011, Dohoda o ukončení platnosti nájemní smlouvy a smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 8. 12. 2011 (Základní škola Moravská Nová Ves, okres Břeclav, příspěvková organizace)
- Smlouva o grantovém příspěvku ř. N9/2011/0134 ze dne 3. 6. 2011 (MND, a.s.)
- Oprava chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání
- Směrnice Rady městyse Moravská Nová Ves č. XIV/2011 ze dne 31. 10. 2011 - pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Vnitřní norma č. XII./1/2011 Směrnice k inventarizaci
- Vnitřní norma č. V./1/2011 Směrnice pro evidenci a účtování majetku
- Zápis z 24. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves konané dne 3. 10. 2011, Zápis z 25. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves konané dne 17. 10. 2011, Zápis z 26. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves konané dne 31. 10. 2011, Zápis z 27. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves konané dne 14. 11. 2011, Zápis z 28. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves konané dne 28. 11. 2011, Zápis z 29. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves konané dne 12. 12. 2011, Zápis z 30. schůze Rady městyse Moravská Nová Ves konané dne 29. 12. 2011
- Zápis z 8. veřejného zasedání Zastupitelstva Městyse Moravská Nová Ves, konaného dne 20. 12. 2011
- Zápis č. 4/2011 o provedené kontrole hospodaření za rok 2011 (finanční výbor)
- Zápis z 6. zasedání kontrolního výboru zastupitelstva městyse Moravská Nová Ves ze dne 16. 9. 2011
- Zápis č. 2/2012 o provedené předběžné kontrole hospodaření za rok 2012
- Soupis protokolů majetku vyřazeného k 31. 12. 2011, Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku č. V2/2011 (automobil Felicia)

- Soupis protokolů zařazeného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Moravská Nová Ves za rok 2011

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

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
- Ve Zřizovací listině příspěvkové organizace bylo chybně vymezeno hospodaření s majetkem zřizovatele.

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 2011 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 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,23 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který mimo jiné stanoví "Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce." Bylo např. zjištěno, že poslední zasedání zastupitelstva městyse Moravská Nová Ves za rok 2010 se konalo dne 22. 12. 2010 a další zasedání bylo až dne 23. 3. 2011, což je v rozporu s uvedeným ustanovením.
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Moravská Nová Ves, dne 28. února 2012

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

Ing. Marek Kupka

.....
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 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.

Mgr. Bc. Marek Košut

.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse

Eliška Hřebačková

.....
účetní

.....
podpis účetní

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 starosta městyse Moravská Nová Ves prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2011 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 28. února 2012.

Mgr. Bc. Marek Košut

.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse