

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU OBCE ZA ROK 2012

Na základě § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění změn a doplňků, zveřejňuje obec Rostěnice - Zvonovice návrh na závěrečný účet obce za rok 2012:

1) Plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2012 (Výkaz FIN 2-12)

třída	skutečnost	Rozpočet	
		schválený	upravený
1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	4.615.848,60	4.632.200,00	4.613.800,00
2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	603.920,44	410.000,00	603.700,00
3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	11.178,00	0,00	11.200,00
4 - PŘIJATÉ DOTACE	416.876,80	127.800,00	417.000,00
CELKEM PŘÍJMY	5.647.823,84	5.170.000,00	5.645.700,00
5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	4.059.093,91	4.066.800,00	4.566.900,00
6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	432.027,20	607.200,00	591.800,00
CELKEM VÝDAJE	4.491.121,11	4.674.000,00	5.158.700,00
8113 – Půjčené prostředky	50.000,00	0,00	50.000,00
8115 – Změna bank. účty	-669.894,59	0,00	0,00
8124 – Splátky půjček	-536.808,14	-496.000,00	-537.000,00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	-1.156.702,73	-496.000,00	-487.000,00

Příloha: Výdaje Fin 2-12 k 31.12.2012 plnění rozpočtu obce v plném členění podle rozpočtové skladby.

2) Hospodaření s majetkem (rozvaha + zápis z inventarizace)

v Kč

účet	stav k 1.1.2012	stav k 31.12.2012
018 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3 808,00	3 808,00
019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	299 547,00	299 547,00
021 - stavby	21 316 178,70	21 319 272,70
022 - samostatné movité věci	1 256 756,80	1 638 294,60
028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 134 255,27	1 147 690,90
031 - pozemky	13 695 612,71	13 697 177,69
041 - nedokončený dlouhodobý nehm. majetek	0,00	102 000,00
042- nedokončený dlouhodobý hm. majetek	13 605 977,21	13 659 977,21
069 – ostatní finanční majetek	257 625,00	257 625,00
962 - leasing	26 292,00	11 268,00
966 – dlouhodobý podm. závazky z cizího majetku	297 500,00	0,00

V r.2012 byl pořízen následující majetek:

DDHM:

- Vysavač ETA 3404	5 011,00 Kč
- Koberec DZR	4 755,00 Kč
- Jídelní set RENÉ + LAURA	3 669,63 Kč

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek:

- Nový územní plán	102 000,00 Kč
--------------------	---------------

Nedokončený dlouhodobý majetek:

- Navýšení příprava kanalizace	905 768,00 Kč
--------------------------------	---------------

V r. 2012 byl bezúplatně převeden Soubor movitých věcí – připojení na internet – od JmK v pořizovací ceně 381 537,80 Kč.

Výsledek inventarizace viz příloha.

Příloha: Zápis z inventarizace, rozvaha ÚSC k 31.12.2012.

3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012

Přezkoumání provedeno na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 240/2004Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO Krajským úřadem Jihomoravského kraje.

Závěr: Při přezkoumání hospodaření obce Rostěnice - Zvonovice za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012.

4) Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům a rozpočtům krajů a dotace poskytnuté

ÚZ 34057 - neinvestiční dotace z rozpočtu Ministerstva kultury Program péče o vesnické památkové zóny – oprava sochy

- přijatá dotace **84.000,- Kč**
- vyčerpáno 84.000,- Kč

komentář: dotace byla vyčerpána v celkové výši – využita na daný účel

ÚZ 98008 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s přípravou voleb prezidenta

- přijatá dotace **1.000,- Kč**
- vyčerpáno 0,- Kč

komentář: dotace nebyla vyčerpána a bude plně vrácena

ÚZ 98193 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s přípravou voleb do krajských zastupitelstev

- přijatá dotace **23.000,- Kč**
- vyčerpáno 20.459,- Kč

komentář: dotace byla čerpána na daný účel, nevyužitá část bude vrácena

ÚZ 32133123 – Dotace EU OPVK - Vybavení ZŠ Rostěnice národní zdroje

- přijatá dotace **22.599,72 Kč**
- vyčerpáno 22.599,72 Kč

komentář: Dotace plně převedena ZŠ

ÚZ 32533123 – Dotace EU OPVK - Vybavení ZŠ Rostěnice zdroje EU

- přijatá dotace **128.065,08 Kč**

- vyčerpáno 128.065,08 Kč

komentář: Dotace plně převedena ZŠ

ÚZ 33113234 - Dotace Aktivní politika zaměstnanosti národní zdroje

- přijatá dotace **4.561,80 Kč**

- vyčerpáno 4.561,80 Kč

komentář: dotace byla vyčerpána v celkové výši – využita na daný účel

ÚZ 33113234 - Dotace Aktivní politika zaměstnanosti zdroje EU

- přijatá dotace **25.850,20 Kč**

- vyčerpáno 25.850,20 Kč

komentář: dotace byla vyčerpána v celkové výši – využita na daný účel

5) Hospodaření příspěvkových organizací

Výnosy celkem: 1.727.160,94 Kč

- z toho příspěvek obce na provoz 380.000,-Kč

Náklady celkem: 1.727.159,20 Kč

Hospodářský výsledek: 1,74 Kč

Příloha: Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2012.

6) Tvorba a použití peněžních fondů

Fond	příděl do fondu	čerpání	zůstatek
------	-----------------	---------	----------

Obec Rostěnice - Zvonovice nezřídila žádné peněžní fondy.

7) Přehled poskytnutých příspěvků a dotací v roce 2012

Poskytnuto – komu (subjekt)	účel	Kč
MÚ Vyškov	SDH	20.000,-
MAS	provoz	5.030,-
SO Větrník	provoz	50.000,-
SO Větrník	provoz	9.801,-
MÚ Vyškov	přestupky	1.700,-
Obec Bohdalice	neinv.příspěvek žáci	50.000,-

8) Cizí prostředky – přehled čerpání a splátek úvěrů a půjček

Účel půjčky	Výše půjčky	Roční splátka Kč	Zůstatek	Splatnost půjčky
ČS a.s.	2.100.000,-	0,-	1.240.800,00	r.2017

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři OÚ Rostěnice - Zvonovice nebo dálkovým přístupem.

Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané uplatnit po dobu 15.dnů písemnou formou na OÚ Rostěnice - Zvonovice nebo ústně na zasedání zastupitelstva při jeho projednání.

Vyvěšeno: 14.5.2013  Obecní úřad
Rostěnice-Zvonovice
Rostěnice 109
682 01 Vyškov

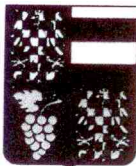
Sňato:

Schváleno zastupitelstvem obce dne:



Roman Petřík
starosta obce

Obec
Rostěnice-Zvonovice
Rostěnice 109
682 01 Vyškov



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

SpZn.: S - JMK 42555/2012 OKP
Č. j.: JMK 42555/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce ROSTĚNICE-ZVONOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. května 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 Rostěnice-Zvonovice
Rostěnice 109, 682 01 Vyškov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Koumalová**

Kontrolor: Viera Svobodová
Antonie Dobrovolná

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:

Roman Petřík - starosta
Miloslav Všeticka - 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

- V roce 2012 nebyla provedena žádná kontrola Základní školy Rostěnice - Zvonovice, příspěvkové organizace obce. **Podle § 15 odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů územní samosprávný celek a svazek obcí vykonává kontrolu hospodaření jím zřízených nebo založených právnických osob. Podle článku č. 11 vnitřního předpisu obce č. 2/2005 - Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole termín kontroly příspěvkové organizace určí starosta obce a vlastní kontrolu provádí správce rozpočtu a starosta.**

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

- Obec uzavřela Smlouvu o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu s E.ON Distribuce, a. s. dne 29. 12. 2011 k pozemkům p. č. 266/2, 266/6, 266/14, 267/1, 266/3, 266/38, 2185, 384/2 za úplatu 15.000,- Kč. V Čl. III uvedené smlouvy je stanoveno, že jednorázová úplata bude uhrazena na základě daňového dokladu - faktury s termínem splatnosti do 21 dnů vystavené povinnému do 30 dnů od doručení smlouvy. Tato smlouva nabyla právní účinky 13. 1. 2012. Kontrolou bylo zjištěno, že pohledávka nebyla fakturována. Obdobný nedostatek byl zjištěn u Smlouvy ze dne 29. 12. 2011 k pozemku p. č. 603/1 za úplatu 1000,- Kč. Dále nebyl vyhotoven předpis ve výši 1584,- Kč jako jednorázová úhrada ke smlouvě o zřízení věcných břemen ze dne 23. 10. 2012 s Telefónikou Czech Republic, a. s.. **Obec nepostupovala dle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce Rostěnice-Zvonovice na rok 2012 dne 22. 12. 2011 dle návrhu, kde byly stanoveny jako závazné ukazatele paragrafy. Při porovnání schváleného rozpočtu s Výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M bylo zjištěno rozdílné pořízení. Např. ve výdajové části zastupitelstvo schválilo na § 5212 - Ochrana obyvatelstva částku 5.000,- Kč, do výkazu byla tato částka pořízena na položku 5512 - požární ochrana. **Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku.**

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

- Dle výdajového pokladního dokladu č. 90418 ze dne 16. 11. 2012 byl uhrazen materiál na stavbu altánu ve výši 3094,- Kč, doložen prodejkou č. 5/16-11-12. Tento materiál byl zaúčtován s položkou 6121 - stavby a dokladem č. 80042 zaúčtován na majetkový účet 021 jako Altán DZR. **Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy A.II.3 - Stavby dle § 14, odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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

- Dle kupní smlouvy uzavřené s fyzickou osobou (datum uzavření neuvedeno) na prodej pozemků obce, p. č. 603/18 o výměře 235 m2 bylo o prodeji účtováno dokladem č. 80020 dne 23. 8. 2012. Právní účinky vkladu vznikly dne 23. 7. 2012. **Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu dle odst. 6.3 a v souladu s bodem 6.4 Českého účetního standardu č. 701, dle kterého při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad. Obdobný nedostatek byl zjištěn při přezkoumání v roce 2011.**

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 11. 1. 2011 (právní účinky vkladu 2. 2. 2011) prodala obec pozemek p.č. 400/3. O úbytku majetku bylo účtováno dne 31. 1. 2011 dokladem*

číslo 90059. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.4. Na základě Kupní smlouvy ze dne 1. 12. 2011 obec nabyla pozemky p.č. 266/9 a 266/47. O nárůstu na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno v den návrhu na vklad do KN. V roce 2012 obec prodala pozemek, p. č. 603/18 , právní účinky vznikly dne 23. 7. 2012, z majetku odúčtováno dne 23. 8. 2012 dokladem č. 80020. K tomuto nedostatku bylo přijato systémové opatření s tím, že napříště bude postupováno v souladu s platnými předpisy. Toto opatření nebylo v roce 2012 plněno. Nenapraveno

- Kontrolou mzdového listu neuvolněného místostarosty obce bylo zjištěno, že vyplacená odměna za měsíc leden a únor 2011 byla vyšší než stanoví § 2 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Nebyla vyplacena výše v souladu s § 72 a 73 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Neoprávněně vyplacená výše odměn neuvolněnému místostarostovi obce za období leden, únor 2011 nebyla vrácena do rozpočtu obce do konce roku 2011. Dokladem č. 47015 ze dne 31. 12. 2011 obec předepsala pohledávku vůči místostarostovi. Odměna neuvolněného místostarosty byla vrácena na účet obce dne 22. 2. 2012 dokladem č. 1020, bankovní výpis KB č. 20. Napraveno.
- Účetním dokladem číslo 1134 ze dne 25. 11. 2011 vyplatila obec půjčku Místní akční skupině Společná cesta Rostěnice ve výši 50 000,- Kč. Zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí půjčky výše uvedenému sdružení na svém zasedání až dne 1. 12. 2011. Obec nepostupovala v souladu s § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření s tím, že bude dodržován postup dle § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb. K datu dílčího přezkoumání v r. 2012 obdobný případ nevznikl. Plnění opatření bylo ověřeno v zápise zastupitelstva z 23. 2. 2012, kde bylo schváleno bezúplatné přijetí pozemků p.č. 3/5 a 599/9 před jeho uskutečněním. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce Rostěnice-Zvonovice na rok 2012 dne 22. 12. 2011 dle návrhu, kde byly stanoveny jako závazné ukazatele paragrafy. Při porovnání schváleného rozpočtu s Výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M bylo zjištěno rozdílné pořízení. Např. ve výdajové části zastupitelstvo schválilo na § 5212 - Ochrana obyvatelstva částku 5.000,- Kč, do výkazu byla tato částka pořízena na položku 5512 - požární ochrana. Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku. Tento nedostatek již nelze pro rok 2012 odstranit. Obec přijala systémové opatření s tím, že napříště bude postupováno v souladu s platnými právními předpisy.

- Dle kupní smlouvy uzavřené s fyzickou osobou (datum uzavření neuvedeno) na prodej pozemků obce, p. č. 603/18 o výměře 235 m² bylo o prodeji účtováno dokladem č. 80020 dne 23. 8. 2012. Právní účinky vkladu vznikly dne 23. 7. 2012. Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu dle odst. 6.3 a v souladu s bodem 6.4 Českého účetního standardu č. 701, dle kterého při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad. Obdobný nedostatek byl zjištěn při přezkoumání v roce 2011. **Bylo přijato systémové opatření s tím, že napříště bude postupováno v souladu s platnými předpisy. Vzhledem k tomu, že se do konce roku obdobný případ již nevyskytl, nebylo možné plnění tohoto opatření zkontrolovat.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 3 až 5, evidence rozpočtových opatření 2012
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 041, 021, 022, 451, 231, 331, 336, 342, 042, 069, 459, 324, 311, 459, 962
- Plán inventur
- Inventarizační zpráva za rok 2012
- Kniha došlých faktur r. 2012
- Kniha vydaných faktur r. 2012
- Mzdové listy zastupitelstva obce, členů komisi
- Pokladní doklady č. 380 - 402
- Pokladní kniha za měsíc říjen
- Účetní doklad č. 90418
- Účetní doklady ke kontrolovaným písemnostem
- Rozvaha a Příloha ZŠ Rostěnice - Zvonovice k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty ZŠ Rostěnice - Zvonovice k 31. 12. 2012
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 9. 2012 na roznos hlasovacích lístků
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2012 na roznos hlasovacích lístků
- Rozhodnutí MK o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - návesní kaple ze dne 26. 6. 2012
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb do krajských zastupitelstev
- Nájemní smlouva č. 47N12/58 ze dne 2. 10. 2012 s Pozemkovým fondem ČR na pronájem parcely č. 72/3 o 628 m² na dobu neurčitou (nájem ročně pozadu v částce 100,- Kč)
- Dohoda o zaplacení úhrady za užívání nemovitosti - pozemku p. č. 72/3 o 628 m² za období od 2. 1. 207 do 1. 10. 2012 s Pozemkovým fondem ČR (576,- Kč)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor s MAS Společná cesta ze dne 1. 2. 2011 (á 1,- Kč)
- Smlouva o úvěru č. 378109489 u České spořitelny ze dne 21. 12. 2012 ve výši 1.450.000,- Kč na financování splácení závazků Klienta vůči Bance, vzniklých na základě Smlouvy o úvěru č. 290487469 ze dne 22. 7. 2010 a na financování opravy garáže

- Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu s E.ON Distribuce, a. s. ze dne 29. 12. 2011 k pozemkům p. č. 266/2, 266/6, 266/14, 267/1, 266/3, 266/38, 2185, 384/2 za úplaty 15.000,- Kč
- Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu s E.ON Distribuce, a. s. ze dne 29. 12. 2011 k pozemku p. č. 603/1 za úplatu 1000,- Kč
- Smlouva o zřízení věcných břemen ze dne 23. 10. 2012 s Telefónikou Czech Republic, a. s., - oprávněná k pozemkům obce
- Směrnice č. 2/2012 - Opravné položky k pohledávkám
- Směrnice č. 3/2012 o ocenění majetku určeného k prodeji
- Směrnice pro provedení inventarizace je z 1. 12. 2011
- Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku z 2. 1. 2012
- Zápis č. 10/2012 ze zasedání zastupitelstva dne 29. 10. 2012, č. 11/2012 ze zasedání dne 29. 11. 2012, č. 12/2012 ze zasedání dne 20. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rostěnice-Zvonovice za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

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

- Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených právnických osob.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

- Chybně nahrán rozpočet
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Stavby".
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

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 3,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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.
- Zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2012 schválilo usnesením č. 10/12 odměnu zastupitelům osobního čísla 30 a č. 32 ve výši 25.000 Kč za celoroční pomoc při údržbě obce. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že tato částka byla navýšena o sociální a zdravotní pojištění a o daň. Z přijatého usnesení není zřejmé, zda byla odměna schválena bez odvodů. Dle zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, § 37 odst. 1) musí být právní úkon učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.

Rostěnice-Zvonovice, dne 2. května 2013

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

Hana Koumalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Viera Svobodová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Antonie Dobrovolná

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Rostěnice-Zvonovice pan Roman Petřík a účetní obce pan Miloslav Všetička 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.

Roman Petřík

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec
Rostěnice-Zvonovice
Rostěnice 109
682 01 Vyškov

Miloslav Všetička

.....
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 obce Rostěnice-Zvonovice 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.

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 obce Rostěnice-Zvonovice dne 2. května 2013.

Roman Petřík

.....
starosta obce



Obec
Rostěnice-Zvonovice
Rostěnice 109
682 01 Vyskov

.....
podpis starosty obce

Přijatá nápravná opatření

Na základě přezkoumání hospodaření obce Rostěnice - Zvonovice za r.2012 přijala obec tato nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům:

Nedostatek:

- V roce 2012 nebyla provedena žádná kontrola ZŠ Rostěnice- Zvonovice, příspěvkové organizace obce.

Nápravné opatření:

- Obec vykoná kontrolu hospodaření zřízené příspěvkové organizace, podle § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků a svazků obcí.

Lhůta pro plnění přijatého opatření:

- Do 31.08.2013

Nedostatek:

- Obec uzavřela Smlouvu o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu s E.ON Distribuce, a.s. dne 29.12.2011 k pozemkům p.č. 266/2, 266/6, 266/14, 267/1, 266/3, 266/38, 2185, 384/2 za úplatu 15 000,- Kč. V Čl. III. uvedené smlouvy je stanoveno, že jednorázová úplata bude uhrazena na základě daňového dokladu – faktury s termínem splatnosti 21 dnů vystavené povinnému do 30 dnů od doručení smlouvy. Tato smlouva nabyla právní účinky 13.1.2012. Kontrolou bylo zjištěno, že pohledávka nebyla vyfakturována. Obdobný nedostatek byl zjištěn u smlouvy ze dne 29.12.2011 k pozemku p.č. 603/1 za úplatu 1 000,- Kč. Dále nebyl vyhotoven předpis ve výši 1 584,- Kč jako jednorázová úhrada ke smlouvě o zřízení věcných břemen ze dne 23.10.2012 s Telefónikou Czech republik, a.s.

Nápravné opatření:

- Obec bude postupovat dle §2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Předpis k částce 1 584,- Kč, Telefónika Czech republik, a.s. byl již napraven v březnu 2013.
Na základě Smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu s E.ON Distribuce, a.s. dne 29.12.2011, byl předpis k částkám 15 000,- Kč a 1 000,- Kč proveden v dubnu 2013

Lhůta pro plnění přijatého opatření:

- již bylo napraveno

Nedostatek:

- Dle výdajového pokladního dokladu č. 90418 z dne 16.11.2012 byl uhrazen materiál na stavbu altánu ve výši 3094,- Kč, doložen prodejkou č. 5/16-11-12. Tento materiál byl zaúčtován s položkou 6121 – stavby, dokladem č. 80042 zaúčtován na majetkový účet 021 jako Altán DZR.

Nápravné opatření:

- Obec Rostěnice - Zvonovice na základě podkladů od výrobce nacení reprodukční pořizovací cenou Altán na DZR a s touto cenou zařadí do majetku obce na majetkový účet 021.

Lhůta pro plnění přijatého opatření:

- Do 30.06.2013

a dále:

- Obec Rostěnice – Zvonovice bude při schvalování odměn postupovat dle zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník

V Rostěnicích 6.5.2013



Roman Petřík
starosta

Obec
Rostěnice-Zvonovice
Rostěnice 109
682 01 Vyskov

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2012

- 1) Tato inventarizace byla provedena na základě plánu inventarizace platného pro rok 2012
- 2) Druh inventarizace: řádná
- 3) Rozsah inventarizovaného majetku a závazků:
018,019, 021,022,028,031,041,042,069,078,079,081,082,088,132,231,311,314,321,324,
331,335,336,341,342,374,378,389,403,451,459,962.
- 4) Umístění inventarizovaného majetku a závazků : Rostěnice 109
- 5) Uživatelé inventarizovaného majetku a závazků : pracovníci obce
- 6) Odpovědná osoby za inventarizovaný majetek a závazky : Roman Petřík, starosta
- 7) Den zahájení inventury: 20.12.2012 den ukončení inventury : 20.2.2013
- 8) Den, ke kterému byla inventarizace provedena (rozvahový den): 31.12.2012
- 9) Druh provedené inventarizace je uveden v jednotlivých dílčích soupisech z inventarizace.
- 10) Způsob zjišťování skutečných stavů je uveden v dílčích soupisech z inventarizace
- 11) Přehled soupisů o provedení přiloženo přílohami.
- 12) Výsledky inventarizace vzhledem k účetnictví :
uvedeno v dílčích inventarizačních soupisech.
- 13) Vyhodnocení dodření vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 1.12.2011. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur.

14) Vyjádření hlavní inventarizační komise k příčinám, charakteru a velikosti inventarizačních rozdílů:

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny

Informace o zjištěných v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Dodatečné inventurní soupisy nebyly zhotoveny, protože k rozvahovému dni nedošlo k žádným změnám.

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění v členění na kódy 05 - 09.

05 Zbytný majetek

5.1. Návrhy na vyřazení majetku:

- likvidací
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje)
- darem nebo bezúplatným převodem

6 Návrhy změn využití majetku

Nejsou

- 7 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic
Není navrženo. V dooprávkování je promítnut reálný stav majetku
- 8 Návrhy na zajištění výnosů z majetku
Nejsou
- 9 Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana - hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

Přílohy:

Č. 1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

- 15) Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů :
inventarizační rozdílly nebyly zjištěny
- 16) Další důležité výsledky inventarizace (důležitá zjištění učiněná při inventarizaci):
- zhodnocení technického stavu majetku
 - zhodnocení využitelnosti majetku
 - zhodnocení upotřebitelnosti majetku
 - zjištění poškozeného majetku
 - zjištění (nedobytných) pohledávek po lhůtě splatnosti
 - atd.

Nebyla zjištěna

- 17) Návrhy na opatření k výsledkům inventarizace dle bodu 15) :
- návrhy na provedení údržby majetku
 - návrhy na provedení oprav majetku
 - návrhy na technické zhodnocení majetku
 - návrhy na vyřazení majetku
 - návrhy na prodej majetku
 - návrhy na zabezpečení majetku proti ztrátě a zcizení

Nevznikly

18) Vyjádření odpovědných pracovníků k inventarizačním rozdílům, k návrhům na opatření k jejich vypořádání a k ostatním návrhům na opatření je uvedeno v dílčích zápisech o provedení inventarizace .

nebyla zjištěni

19) Počet příloh (dílčích inventarizačních soupisů) připojených k tomuto zápisu :

viz přílohy

20) Prohlášení IK :

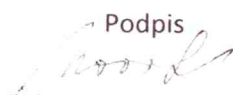


Prohlašujeme, že inventarizace byla provedena s největší pečlivostí a svědomitostí, a že veškerý majetek a závazky je uveden v dílčích inventarizačních zápisech a jeho ocenění bylo zkontrolováno a odpovídá zásadám stanoveným v zákoně o účetnictví. Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

21) Členové IK Jméno

Předseda Marie Novotná

člen: Naděžda Vágnerová

člen: Gabriela Petlachová

Podpis

.....

.....

.....

22) Zápis byl dokončen dne 20.02.2013 a téhož dne převzat starostou

23) Schvaluji tento výsledný inventarizační zápis a všechny návrhy (tyto návrhy vyjmenovat) na opatření včetně vypořádání inventarizačních rozdílů v něm uvedené.

Starosta: Roman Petřík

dne : 20.02.2013



Obec
Rostenice-Zvonovice
Rostenice 109
682 01 Mýskov

ZPRÁVA Z INVENTARIZACE ZA ROK 2012

1. Inventarizace byla provedena na základě příkazu k inventarizaci majetku a závazků pro rok 2012 ze dne 1. 11. 2012 a na základě harmonogramu inventarizace.
2. Druh inventarizace – řádná
3. Rozsah inventarizovaného majetku a závazků – uvedeny jednotlivé účty: 018, 028, 078, 088, 241, 243, 261, 314, 321, 331, 336, 342, 374, 377, 378, 381, 383, 384, 388, 389, 412, 413, 414, 901, 902, 999
4. Umístění inventarizovaného majetku a závazků: ZŠ Rostěnice-Zvonovice, Rostěnice 98
5. Uživatelé inventarizovaného majetku: zaměstnanci
6. Odpovědná osoba za inventarizovaný majetek a závazky: PaedDr. Jarmila Kočová
7. Den zahájení inventury: 20.12.2012, den ukončení: 31. 12. 2012.
8. Den, ke kterému byla inventarizace provedena (rozvahový den): 31.12.2012
9. Druh provedené inventarizace je uveden v jednotlivých dílčích soupisech z inventarizace.
10. Způsob zjišťování skutečných stavů je uveden v dílčích soupisech z inventarizace.
11. Přehled soupisů o provedení přiloženo přílohami.
12. Výsledky inventarizace vzhledem k účetnictví: uvedeno v dílčích inventarizačních soupisech.
13. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010Sb. A vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

Plán inventur

Plán inventur byl včas a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v budově školy dne 14. 12. 2012 – doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

Podmínky pro ověření skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby pověřené za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

14. Vyjádření inventarizační komise k příčinám, charakteru a velikosti inventarizačních rozdílů:
INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY NEBYLY ZJIŠTĚNY

15. Vyjádření odpovědných pracovníků k inventarizačním rozdílům, k návrhům na opatření k jejich vypořádání a k ostatním návrhům na opatření je uvedeno v dílčích zápisech o provedení inventarizace.
NEBYLA ZJIŠTĚNA

16. Počet příloh:

17. Prohlášení IK:

Prohlašujeme, že inventarizace byla provedena s největší pečlivostí a svědomitostí, a že veškerý majetek a závazky je uveden v dílčích inventarizačních zápisech a jeho ocenění bylo zkontrolováno a odpovídá zásadám stanoveným v zákoně o účetnictví. Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

18. Členové IK:

Předseda: PaedDr. Jarmila Kočová

Člen: Olga Vojčíková

19. Zápis byl dokončen dne 14. 2. 2013.

20. Schvalují tento zápis:

PaedDr. Jarmila Kočová, ředitelka ZŠ

Dne 14. 2. 2013

ZÁKLADNÍ ŠKOLA
Rostěnice-Zvonce 98,
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
682 01 ŽYŠKOV
ICG: 710 012 98 tel.: 507 330 624