

Obec Diváky

Závěrečný účet obce Diváky za rok 2012

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejňuje obec Diváky návrh závěrečného účtu obce za rok 2012:

1. plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2012

příjmy	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost
daňové příjmy	4.171.000,-	4.298.700,-	4.201.672,77
nedaňové příjmy	306900,-	311.800,-	285.127,76
kapitálové příjmy	20.000,-	0,-	0,-
přijaté transfery	102.100,-	762.400,-	762.228,50
příjmy celkem	4.600.000,-	5.372.900,-	5.249029,03
běžné výdaje	5.340.000,-	5.206.700,-	4.023.558,41
kapitálové výdaje	481.000,-	1.387.200,-	1.362.172,-
výdaje celkem	5.821.000,-	6.593.900,-	5.385.730,41

Příloha: výkaz FIN2-12 k 31.12.2012 – plnění rozpočtu obce v plném členění podle rozpočtové skladby.

2. Hospodaření s majetkem

výsledek inventarizace k 31.12.2012

drobný dlouhodobý nehmotný majetek	83.396,-
ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	282.000,-
pozemky	4.374.880,46
stavby	38.675.502,29
samostatné movité věci a soubory movitých věci	1.148.630,-
drobný dlouhodobý hmotný majetek	1.102.716,33
nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1.254.820,-
ostatní dlouhodobý finanční majetek	20.000,-
poskytnuté provozní zálohy	135.058,50
pohledávky za rozpočtové příjmy	5.600,-
základní běžný účet	1.084.368,40
zaměstnanci – krátkodobé závazky celkem	76.375,-
ostatní závazky	11.968,-
dodavatelé	68.644,91

Přírůstky:

019 000 – ost. dlouhodobý nehmotný maj. – zařazeno do užívání – územní plán	282.000,- Kč
021 200 - dlouhodobý hmotný majetek – škola –zařazeno do užívání z nedokončeného majetku 042 013 – doklad č. 344	362.258,- Kč
021 500 dlouhodobý hmotný majetek – vodovodní přípojky	18.447,- Kč

031 pozemky

Od PF koupila obec pozemky (KN 417,419) zavedeno jako stavební	368.000,- Kč
Bezúplatným převodem získala obec pozemky	31.962,06Kč
Koupí od manželů Kiliánových a BD zařazen do už. pozemek KN 387/1	3.362,- Kč

028 drobný dlouhodobý majetek – pořízeno:	
Ohřívač vody	3.998,- Kč
Přenosný počítač	17.771,- Kč
Mobilní telefon	6.140,- Kč
Letecký snímek obce	3.500,- Kč
Zametací kartáč	23.861,- Kč
Převodová skříň	12.512,- Kč
Motor GCV	17.886,- Kč

Úbytky:

019 - Vyřazen starý územní plán	296.500,- Kč – doklad 686
028 - Na základě zápisu o vyřazení majetku snížena hodnota na účtu 028 celkem o 83.535,- Kč (2xtiskárna,2xpočítač, přenosný počítač+baterie, mobilní telefon, průtokový ohřívač) - doklad č. 684	

Příloha: Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků, 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO pracovníky odboru kontroly Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Závěr:

I. Při přezkoumávání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření – nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku – obec ručila za závazky fyzických osob. Obec byla přesvědčena, že prodávající uvedl ve smlouvě pravdivé údaje, když ujistil kupujícího, že na převáděné nemovitosti neváznou dluhy, věcná břemena ani zástavní práva.

Zastupitelstvo obce projedná zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 – s výhradou.

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	účel poskytnuté dotace	poskytnuto	čerpano
00363	Územní plán	105.600,-	105.600,-
98193	Dotace na volby krajské zast. a Senát (V rámci finančního vypořádání vráceno na účet JMK 12.749,- Kč)	30.000,-	17.251,-
98008	Dotace na volby prezidenta republiky (V rámci finančního vypořádání vrácena celá částka na účet JMK)	1.000,-	0,-
13234	Úřad práce – VPP	36.000,-	36.000,-
15827	Revitalizace zeleň – ERDF	455.026,60	455.026,60
90877	Revitalizace zeleň – SDŽP	32.501,90	32.501,90

Příloha: Tabulky finančního vypořádání roku 2012

5. Přehled poskytnutých příspěvků a dotací v roce 2012

poskytnuto	účel	výše Kč
Tělovýchovná jednota Diváky	provoz	30.000,-
Myslivecké sdružení Diváky	provoz	20.000,-

6. Cizí prostředky – přehled čerpání a splátek úvěrů a půjček

účel půjčky	výše	roční splátka	zůstatek	splatnost půjčky
-------------	------	---------------	----------	------------------

Obec nečerpala žádnou půjčku, ani nesplácela žádný úvěr.

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Obecního úřadu v Divákách. Na elektronické úřední desce je také celá zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012.

Vyvěšeno: 22.5.2013

Sňato:

Schváleno zastupitelstvem obce dne:

Vyvěšeno na el. úřední desce: 22.5.2013



Libor Veverka, starosta obce



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

SpZn.: S - JMK 65991/2012 OKP
Č. j.: JMK 65991/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce DIVÁKY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. prosince 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. dubna 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 Diváky
Diváky 110, 691 71 Diváky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Poláčková**

Kontrolor:

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:

Libor Veverka - starosta
Radka Prokešová - 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. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- Ve Výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2012 byla v části C - Omezení vlastnického práva uvedena informace o zástavním právu smluvním na parcelu č. 387/1. Uvedená parcela byla obcí koupena na základě kupní smlouvy ze dne 23. 3. 2012, kde je mimo jiné v čl. IV. uvedeno, že prodávající ujišťují kupující, že na převáděné nemovitosti neváznou žádné dluhy, věcná břemena ani zástavní práva. Z uvedeného vyplývá, že obec ručí za závazky fyzické a právnické osoby. **Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 3 a odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,** kde je uvedeno, že obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob a právní úkony učiněné v rozporu s ustanovením odstavce 3 jsou od počátku neplatné.

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:

- *Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že inventurní soupisy inventarizačních položek a to účtů 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahovaly některé vyhláškou stanovené náležitosti. Jednalo se zejména o seznam příloh inventurního soupisu, okamžik ke kterému se zjišťují skutečné stavy a podpisový záznam některých členů inventarizační komise s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu. Nebylo postupováno v souladu s § 8 odst. 2 písm. c), písm. i) a písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde je uvedeno, že inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve vztahu*

k předmětu účetnictví alespoň seznam příloh inventurního soupisu, v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu. **Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2012 obsahovaly náležitosti v souladu s § 8 odst. 2 písm. c), písm. i) a písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem č. 339 ze dne 26. 6. 2012 byl pořízen drobné dlouhodobý hmotný majetek (PC ASUS NB včetně SW). Předpis tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku byl chybně účtován na nákladový účet 501 0300 - Materiálové náklady. Patřilo účtovat na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Obec nedodržela obsahovou náplň položky výkazu zisku a ztráty A.I.35 Náklady z drobného dlouhodobého majetku, který obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, v souladu s ustanovením § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Uvedený majetek byl přeúčtován účetním dokladem č. 603 zde dne 30. 11. 2012 na nákladový účet 558 a dále je již drobný dlouhodobý hmotný majetek účtován na nákladovém účtu 558. Ověřeno na účetním dokladu č. 50144 ze dne 10. 12. 2012. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Diváky schválilo na svém zasedání konaném dne 30. května 2012 pod bodem č. 3 Závěrečný účet obce za rok 2011. Usnesení zastupitelstva obce znělo následovně: "Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2011. Projednání se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to s výhradou". Usnesení neobsahovalo přijetí nápravných opatření k nedostatkům ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2011. Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. **Zastupitelstvo obce Diváky revokovalo na svém zasedání konané dne 12. prosince 2012 pod bodem č. 9 usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Diváky konaném dne 30. května 2012 pod bodem č. 3 Závěrečný účet obce za rok 2011 následovně: " Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2011. Projednání se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků". 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. 8 a č. 9 a Evidence rozpočtových opatření obce Diváky za rok 2012
- Bankovní výpis poř. č. 2012/11, strana 1/4
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2012
- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2013
- Mzdový list zaměstnance obce Diváky s os. č. 47 za měsíc září - prosinec 2012 - práce dle potřeby obce Diváky
- Mzdový list zaměstnance obce Diváky s os. č. 68 za měsíc prosinec 2012 - roznos zpravodaje Habrůvka
- Mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce Diváky s os. č. 12 za období leden - prosinec 2012, Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Diváky s os. č. 60, 7, 97, 86, 83 a os. č. 53 za období leden - prosinec 2012
- Výdajové pokladní doklady za měsíc listopad 2012
- Účetní doklad č. 603 zde dne 30. 11. 2012 - oprava z dílčího přezkoumání hospodaření obce
- Účetní doklady č. 50139, 50145, 50147 a č. 50148 - opravy a udržování obce
- Účetní doklad č. 50144 - pořízení majetku
- Účetní doklad č. 564 - ÚZ 363
- Účetní doklad č. 485 a pokladní doklady č. 110468 a č. 110480 - ÚZ 98193
- Účetní doklady č. 50124, 50125, 50134, 50143, 50146 a č. 50151 - nedokončené investice obce
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2012
- Dohody o provedení práce ze dne 27. 9. 2012, ze dne 31. 10. 2012, ze dne 29. 11. 2012 a ze dne 21. 12. 2012 a Pracovní výkaz za měsíc říjen 2012 - práce dle potřeby obce Diváky
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 12. 2012 - roznos zpravodaje Habrůvka
- Smlouva č.: 008534/11/OÚPSŘ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 11. 2011 - Územní plán Diváky - ÚZ 363
- Kupní smlouva č. 80/10 ze dne 19. 11. 2012 - koupě parc. č. 417 a parc. č. 419 od Pozemkového fondu ČR
- Kupní smlouva ze dne 23. 3. 2012 - koupě parc. č. 387/1
- Sdělení - nápravné opatření ze dne 13. 12. 2012
- Plán inventur ze dne 29. 10. 2012
- Zápis z 6. jednání zastupitelstva obce Diváky, konaného dne 12. prosince 2012 a Zápis - rok 2013 z 1. jednání zastupitelstva obce Diváky, konaného dne 11. března 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Diváky 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec ručila za závazky fyzických nebo právnických osob v rozporu 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 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 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

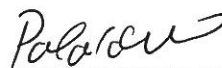
- *Dne 23. 3. 2012 uzavřela obec Diváky kupní smlouvu na nákup pozemku parc. č. 387/1. V článku IV. je uvedeno, že "prodávající ujišťují kupující, že na převáděné nemovitosti neváznou žádné dluhy, věcná břemena ani zástavní práva". Dle předloženého výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2012 je v části C - Omezení vlastnického práva uvedena informace o zástavním právu smluvním na parcelu č. 387/1. Obec však byla přesvědčena, že prodávající do smlouvy uvedl pravdivé skutečnosti.*
- *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.*

Diváky, dne 17. dubna 2013

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

Bc. Zdeňka Poláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vaďurová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Diváky pan Libor Veverka a účetní obce paní Radka Prokešová 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.

Libor Veverka

.....
starosta obce

O B E C D I V Á K Y
691 71 DIVÁKY 110
ICO: 283100, Tel.: 519 421 918

.....
podpis starosty obce



Radka Prokešová

.....
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 obce Diváky 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 Diváky dne 17. dubna 2013.

Libor Veverka

.....
starosta obce

OBEC DIVÁKY
691 71 DIVÁKY 110
ICO: 283100, IČ: 421 403


.....
podpis starosty obce