



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

SpZn.: S - JMK 68904/2011 OKP
Č. j.: JMK 68904/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce SUDICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. dubna 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: Obecní úřad Sudice
Sudice 118, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Marek Kupka
Jana Burgerová
Viera Svobodová

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 byly přítomny: Ing. Olga Dočkalová - starostka

Věra Lepková - účetní firma Ing. František Havíř, Blansko

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

- Na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 11. 2011 byl pod usnesením č. 09/06/2011 schválen rozsah rozpočtových opatření prováděných starostkou obce. Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Materiál k bodu 7. programu zasedání zastupitelstva obce dne 24. 11. 2011, ve kterém byly blíže specifikovány kompetence starostky obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření. V roce 2011 byla celkem provedena tři rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 3, na kterém bylo uvedeno, že bylo provedeno starostkou dne 1. 12. 2011, upravovalo rozpočet jak v příjmové, tak i výdajové oblasti celkem o 100.100,- Kč. Došlo tedy k navýšení rozpočtu o uvedenou částku. **Při provedení tohoto rozpočtového opatření nebylo postupováno dle schváleného usnesení č. 09/06/2011, jelikož kompetence starostky jsou pouze k přesunu do výše 100.000,- Kč (nezvyšuje se celkový rozpočet výdajů) a dále v případech zapojení dotací z jiných rozpočtů, či řešení havárií a k odvrácení možných škod. Dále je stanovena tímto usnesením povinnost informovat zastupitelstvo obce o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starostky obce na nejbližším zasedání zastupitelstva obce konaném po rozhodnutí o rozpočtovém opatření starostkou obce se stručným odůvodněním. Nejbližší zasedání zastupitelstva obce se od 1. 12. 2011 konalo dne 19. 12. 2011, avšak v zápise z tohoto zasedání není informace o provedeném rozpočtovém opatření č. 3 není zmínka. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti tedy neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce svým usnesením, což je v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**
- Při konečném přezkoumání hospodaření bylo předmětem přezkoumání i zveřejňování dokumentů (návrh rozpočtu na rok 2011, návrh závěrečného účtu za rok 2010) způsobem umožňujícím dálkový přístup. Bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu za rok 2010 byl dle doložky uvedené na tomto dokumentu v období od 18. 5. 2011 do 3. 6. 2011 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu. Doložka o zveřejnění způsobem umožňujícím dálkový přístup uvedená na dokumentu nebyla a ani jiným způsobem nebylo potvrzeno, že by návrh závěrečného účtu za rok 2010 byl tímto způsobem zveřejněn. **Došlo k porušení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

- Zastupitelstvo obce Sudice na svém zasedání dne 2. června 2011 schválilo Závěrečný účet obce Sudice za rok 2010 a přijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2010. Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření.**
- Závěrečný účet obce Sudice za rok 2010 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 6. 2011, a to usnesením v tomto znění: "Zastupitelstvo obce schvaluje Závěrečný účet obce Sudice za rok 2010". **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy se projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.**

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

- Kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy podrozvahových účtů 903 - Ostatní majetek, 911 - Odepsané pohledávky a 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva. **Došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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:

- Účetním dokladem č. 110513 ze dne 12. 11. 2010 byla vyplacena celková částka 16.501,- Kč (odměny neuvolněných členů zastupitelstva za období 10/2010) a účetním dokladem č. 110516 ze dne 15. 11. 2010 byla vyplacena mimo jiné i odměna neuvolněného starosty a místostarosty (období 11/2010). Kontrolou výplatních listin za měsíc říjen a listopad 2010 bylo zjištěno, že nebyla krácena měsíční odměna neuvolněných zastupitelů za měsíc říjen a neuvolněného starosty a místostarosty za měsíc listopad 2010 z důvodu skončení volebního období. Při vyplácení odměn nebylo postupováno v souladu s § 71 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 55 odst. 2 zákona č. 491/ 2002 Sb., o volbách. **Došlo k porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy. Dne 26. 9. 2011 byla každému z členů minulého zastupitelstva, u kterého došlo k neoprávněně vyplacené části odměny,**

zaslána " Výzva k vrácení poměrné části odměny zastupitele". K datu konečného přezkoumání byly všechny přeplatky odměn vráceny. Napraveno.

- V kontrolovaném období roku 2010 činila hodnota na účtu 112 – Materiál na skladě 54.575,- Kč a v průběhu roku 2010 nebyl na tomto účtu účtován žádný pohyb zásob. Dle doložené skladové evidence řeziva k 30. 9. 2010 došlo ke spotřebě zásob dřeva dne 2. 8. 2010, 20. 9. 2010 a 29. 10. 2010. Ve vnitřních směrnících obce není stanoven jednotný metodický postup účtování druhů zásob v účetní jednotce a dále vnitřní směrnice neobsahují aplikaci ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví např. časové rozlišení nákladů a výnosů (§ 69 vyhlášky), způsob tvorby a použití opravných položek k pohledávkám (§ 65 vyhlášky), obsah používaných podrozvahových účtů (§ 49 - 54 vyhlášky) aj.. Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce Sudice nebyly předloženy žádné vnitřní směrnice obce. U účetních dokladů nebylo možno ověřit naplnění ustanovení § 11, 12, 30, 33 a odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (podpisová oprávnění) a ustanovení § 11 odst. 6 a § 14 odst. 6 (vyhlášky 410/2009) - spodní hranice ocenění majetku. Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce Sudice nebyly předloženy žádné vnitřní směrnice obce. Dle sdělení paní starostky nedošlo přes ústní i písemné výzvy k předání jakýchkoliv vnitřních směrnic obce, podle kterých účetní jednotka postupovala v období leden - říjen 2010. Nové směrnice nebyly k 31. 12. 2010 dosud zpracovány. Při dřívejším přezkoumání hospodaření obce Sudice za rok 2011 byly předloženy Směrnice č. 3 Směrnice pro evidenci, oceňování a účtování zásob popisující způsob B účtování zásob, které nabýly účinnosti dne 1. 4. 2011. Dále byly předloženy vnitřní směrnice obce Směrnice č. 2 Směrnice pro evidenci a účtování majetku, Směrnice č. 4 Časové rozlišení, Směrnice č. 5 Tvorba a používání opravných položek, Směrnice č. 6 Směrnice o finanční kontrole, Směrnice č. 7 Oběh účetních dokladů a Směrnice č. 8 Inventarizace. Napraveno.
- Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2010 neprokázala skutečný stav veškerého majetku a závazků obce Sudice. K inventarizaci obce k 31. 12. 2010 byl předložen Zápis o výsledku roční řádné inventarizace majetku a závazků se stavem k 31. 12. 2010 vyhotovený v Sudicích dne 21. 1. 2011 a podepsaný členy inventarizační komise a paní starostkou obce. Tento zápis uvádí, že nebyla řádně předána obec bývalým vedením a bylo tak problematické provést inventuru. Dále bylo uvedeno zjištění, že zcela chybí softwary, evidence poplatků za psy a odpad, karty majetku a komise tak není schopna posoudit např. nedokončený hmotný majetek - Sokolovna. Zápis neobsahoval číselné vyjádření hodnot zjištěných rozdílů mezi stavem v účetnictví a stavem zjištěným fyzickou a dokladovou inventarizací. Dále bylo předloženo patnáct druhů sestav UXNDU043 s názvem „Tisk účetních dokladů“ pořízené v programu Gordic s uvedením období 12/2010 bez podpisových záznamů. K inventarizaci byl doložen inventurní soupis pozemků ke dni 31. 12. 2010 dokládající celkovou hodnotu parcel ve vlastnictví obce Sudice ve výši 14 197 846,20 Kč, ale v účetnictví obce Sudice byl stav k 31. 12. 2010 na účtu 031 - Pozemky 14 728 843,00 Kč. Stav na účtu 031 tedy nebyl prokázán. Nebyl dodržen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se inventarizací ověřuje skutečný stav veškerého majetku a závazků. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dne 18. 1. 2012 byly předány obci Sudice evidenční dokumenty k činnosti obce Sudice do roku 2010 dle Protokolu o předání aktualizovaných evidencí včetně majetku a evidence místních poplatků. Tyto seznamy byly zapracovány do evidencí obce a inventurních soupisů. Při konečném přezkoumání

hospodaření obce za rok 2011 bylo ověřeno, že byla provedena řádná inventarizace majetku obce k 31. 12. 2011 doložená inventurními soupisy. Napraveno.

- Stavy majetku a závazků k 31. 12. 2010 nebyly zaznamenány v inventurních soupisech účtů např. stavy na účtech 112, 231, 263, 374, 388. Inventurní soupis účtu 031 neobsahoval náležitosti, a to podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Bylo postupováno v rozporu s ustanovením § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zastupitelstvo obce Sudice přijalo nápravné opatření k tomuto nedostatku na svém zasedání dne 2. 6. 2011 tak, aby inventarizace majetku k 31. 12. 2011 byla provedena se všemi zákonnými náležitostmi včetně provedení inventurních soupisů. Plnění nápravného opatření bude zkontrolováno při konečném přezkoumání hospodaření roku 2011. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že se uskutečnila realizace nápravného opatření v souladu s předpisy. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se zákonnými náležitostmi např. účet 112, 231, 263, 374, 388. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Sudice na svém zasedání dne 2. června 2011 schválilo Závěrečný účet obce Sudice za rok 2010 a přijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2010. Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána přezkoumávacímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření. **Bylo přijato opatření k nápravě zjištěného nedostatku tak, aby byla podána písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků v roce 2012 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu na Krajský úřad Jihomoravského kraje.**
- Závěrečný účet obce Sudice za rok 2010 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 6. 2011, a to usnesením v tomto znění: "Zastupitelstvo obce schvaluje Závěrečný účet obce Sudice za rok 2010". Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy se projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. **K nápravě zjištěného nedostatku vyplývajícího z dílčího přezkoumání roku 2011 bylo přijato opatření, kdy závěrečný účet obce bude schválen po přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

- Při dílčím přezkoumání hospodaření byl předložen Rozpočtový výhled výdajů 2011 - 2014, který podle svého názvu obsahoval pouze základní údaje o výdajích v členění dle rozpočtové skladby v jednotlivých letech. Rozpočtový výhled tak neobsahoval veškeré zákonné náležitosti tak, jak stanoví ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku. **Rozpočtový výhled byl doplněn a jeho obsah je v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.**
- V Zápisě ze zasedání č. 5 Zastupitelstva obce Sudice konaného dne 2. 9. 2011 bylo zjištěno, že pod bodem č. 4 byl projednáván pronájem části pozemku p. č. 449/6 s výsledkem **SCHVÁLENO**, kdy se 6 členů zastupitelstva vyslovilo PRO, 4 členové zastupitelstva byli PROTI. Celkový počet členů zastupitelstva obce Sudice byl stanoven na 13, k platnému usnesení zastupitelstva obce je tedy třeba souhlasu PRO 7 členů zastupitelstva. Nebylo respektováno ustanovení § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy k platnému usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volbě je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce. Stejný nedostatek se týkal i bodu č. 6 téhož zasedání zastupitelstva, kdy mělo dojít ke schválení Smlouvy o výkonu činnosti odborného lesního hospodáře (PRO 5 členů zastupitelstva, PROTI 4 členové zastupitelstva, ZDRŽEL SE 1 člen zastupitelstva). **Bylo revokováno usnesení č. 4/05/2011 a č. 6/05/2011 ze zasedání Zastupitelstva obce Sudice konaného dne 2. 9. 2011. Záměr pronajmout část pozemku parcela č. 449/6 byl znovu vyvěšen na úřední desce v zákonné lhůtě a pronájem byl schválen na zasedání Zastupitelstva obce Sudice dne 24. 11. 2011. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 1. 1. 2012. Napraveno.**
- Zůstatek rozvahového účtu 315 020 - pohledávky z poplatků za odpady - ve výši 83 129,- Kč ke dni 30.9.2011 není podložen řádnou evidencí dlužníků. Obec vede pouze evidenci poplatníků za rok 2011, předchozí roky nejsou průkazně vedeny z důvodu nepředání podkladů minulým zastupitelstvem. Není dodržováno ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého obec musí trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **Obec převzala na základě Protokolu o předání aktualizovaných evidencí dne 18. 1. 2012 evidenci dlužníků od bývalého zaměstnance obce. Evidence místních poplatků tak byla doplněna a stav na analytickém účtu 315.020 byl doložen pomocnou evidencí. K 31. 12. 2011 byl předložen a prokázán stav na účtu 315. Napraveno.**
- Vnitřní směrnice obce Směrnice č. 3 Směrnice pro evidenci, oceňování a účtování zásob popisuje způsob B účtování zásob v účetní jednotce. V průběhu účetního období dle Směrnice č. 3 je vedena skladová evidence zásob podchycující veškeré pohyby zásob. V roce 2011 nedošlo k přírůstkům ani k úbytkům na účtu 112 - Materiál na skladě, kde je k 30. 9. 2011 hodnota 54 575,- Kč. Tato hodnota není podložena skladovou evidencí zásob v souladu s vnitřní směrnicí obce. Z důvodu řádného nepředání písemností obce minulým vedením obce v roce 2010 je stav na účtu 112 neprůkazný. Nebylo respektováno ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Došlo k vrácení a předání dokladů evidence majetku do roku 2010 viz. Protokol o předání**

aktualizovaných evidencí ze dne 18. 1. 2012. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 stav na účtu 112 byl prokázán a činil 28.618,- Kč k 31. 12. 2011. 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. 2 a 3
- Materiál k bodu 7. programu zasedání zastupitelstva dne 24. 11. 2011 (stanovení rozsahu rozpočtových opatření prováděných starostkou obce)
- Rozpočtový výhled na roky 2011 - 2014
- Závěrečný účet za rok 2010
- Evidenční karty zásob č. 1 - 3
- Plán inventur na rok 2011 ze dne 1. 12. 2011 - 20. 12. 2012
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 032, 042, 902, 231, 314, 311, 556, 315, 321, 331, 336, 342, 348, 378, 403
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2011 včetně Pokladní knihy
- Účetní doklady č. 100359 - 100410
- Účetní doklady za měsíc prosinec a dále doklady k přezkoumaným písemnostem
- Provozní řád víceúčelového hřiště v Sudicích
- Provozní řád sokolovny
- Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2011 (SRPS při Gymnáziu Jevíčko)
- Smlouva o spolupráci ze dne 1. 7. 2011 (Sbor dobrovolných hasičů Sudice)
- Finanční vypořádání dotací ze dne 31. 1. 2012
- Nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2012 (část parc. č. 449/6)
- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 20. 12. 2011 (finanční investiční příspěvek -Svazek obcí Boskovicko)
- Smlouva o poskytnutí právní pomoci ze dne 1. 3. 2011
- Smlouva o výpůjčce č. OS 2011 200 00410 ze dne 15. 7. 2011 (EKO-KOM, a.s.)
- Dodatek č. 1 Smlouvy o zajištění financování systému IDS JMK ze dne 14. 12. 2011
- Záměr č. j. ZA/05/2011 pronajmout část pozemku parc. č. 449/6 ze dne 7. listopadu 2011
- Směrnice č. 8/2011 Inventarizace
- Směrnice č. 9/2011 Odpisový plán
- Zápis č. 6 ze schůze Zastupitelstva obce Sudice konané dne 24. 11. 2011, Zápis č. 7 ze schůze Zastupitelstva obce Sudice konané dne 19. 12. 2011
- Zpráva finančního výboru ze dne 19. 10. 2011
- Zápis č. 6 ze schůze Zastupitelstva obce Sudice ze dne 24. 11. 2011
- Protokol o předání aktualizovaných evidencí ze dne 18. 1. 2012 (evidenční dokumenty k činnosti obce Sudice)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sudice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neprovedl inventarizaci účtů 903, 911, 986

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

- Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. (porušení povinnosti)
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)
- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. (překročení působnosti)

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla předána přezkoumávajícímu orgánu dne 17. 10. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce (závěrečný účet obce projednán dne 2. 6. 2011) – viz. § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření. Nedodržení tohoto termínu se obec vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty dle § 14 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření ze strany přezkoumávajícího orgánu, která může být uložena až do výše 50 000,-- Kč.
- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Sudice v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila návrh závěrečného účtu.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- K lepšímu hospodaření obce by mohla přispět i činnost kontrolního výboru, který jako svůj iniciativní a kontrolní orgán zřídilo zastupitelstvo obce. Za celý rok 2011 nebyl předložen ani jeden zápis z činnosti kontrolního výboru. Dle ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce, kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti a plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala.
- 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.
- Ustanovení § 95 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích stanoví, že zápis ze zasedání zastupitelstva je nutno pořádat do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí, tzn. v tomto termínu musí být podepsán i určenými ověřovateli. Bylo zjištěno, že Zápis ze zasedání č. 5 Zastupitelstva obce Sudice konaného dne 2. 9. 2011 byl ověřen jedním z určených ověřovatelů až dne 14. 9. 2011, u druhého ověřovatele datovaná doložka chybí. Dále bylo zjištěno, že Zápis č. 2 z 2. schůze Zastupitelstva obce Sudice konaného dne 20. 12. 2010 byl jedním z ověřovatelů ověřen až dne 3. 3. 2011.
- V rámci zasedání zastupitelstva obce Sudice konaného dne 2. 6. 2011 byl pod bodem č. 3 projednán a schválen Závěrečný účet obce Sudice za rok 2010 a zvlášť pod bodem č. 4 projednáno Přezkoumání hospodaření obce za rok 2010, kdy zastupitelstvo obce vzalo na vědomí chyby a nedostatky uvedené ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce Sudice za rok 2010 a přijalo opatření k nápravě těchto chyb a nedostatků. Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 17 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku.

Sudice, dne 26. dubna 2012

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

Ing. Jitka Lošťáková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

kontrolor

podpis kontrolora

Jana Burgerová

kontrolor

podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starostka obce Sudice pan Ing. Olga Dočkalová a účetní paní Věra Lepková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Obec Sudice

Sudice 164, 680 01 Boskovice
IČ: 00841820

Ing. Olga Dočkalová

starostka obce

podpis starostky obce

Věra Lepková

účetní firma Ing. František Havíř, Blansko

podpis účetní firma Ing. František Havíř, Blansko

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 podepsaná starostka obce Sudice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 převzala starostka obce Sudice dne 26. dubna 2012.

Ing. Olga Dočkalová

.....
starostka obce

Obec Sudice

Sudice 164, 680 01 Boskovice
IČ: 00841820

Dočkalová

.....
podpis starostky obce