



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

SpZn.: S - JMK 60228/2012 OKP

Č. j.: JMK 60228/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce SUDICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. 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 Sudice
Sudice 118, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Marek Kupka
Ladislav Kabeš

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 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

- Závěrečný účet obce Sudice za rok 2011 byl projednán na zasedání zastupitelstva dne 25. 6. 2012, avšak nebyl zastupitelstvem schválen. Ke schválení závěrečného účtu obce Sudice za rok 2011 došlo až na zasedání zastupitelstva dne 11. 7. 2012. Ke kontrole byl předložen Závěrečný účet obce Sudice za rok 2011, který obsahoval doložku o zveřejnění na úřední desce od 6. 6. 2012 do 12. 7. 2012 a dále doložku o zveřejnění dálkovým přístupem včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v době od 6. 6. 2012 do 12. 7. 2012. Dále bylo zjištěno, že v Závěrečném účtu za rok 2011 byl v bodě IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření odkaz na přílohu č. 1 s tím, že kompletní zpráva auditora, je vzhledem k jejímu rozsahu zveřejněna na elektronické úřední desce a je v úředních hodinách k nahlédnutí na OÚ. **Závěrečný účet obce Sudice za rok 2011 zveřejněný na úřední desce tedy neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, což je v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy 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. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. Následně došlo ke zveřejnění celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce, a to v období od 25. 6. 2012 do 12. 7. 2012.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

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

- Inventurní soupisy č. 2, 4, 6, 8, 12, 14, 18 - 38 sestavené k 31. 12. 2012 neobsahovaly datum zahájení a ukončení inventury, identifikační číslo účetní jednotky. Dále inventurní soupisy č. 1, 3, 5, 7 neobsahovaly podpisové záznamy členů dílčí inventarizační komise č. 2. Náležitosti inventurních soupisů stanovené pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví nebyly dodrženy. **Došlo k porušení ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

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 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. Přijaté nápravné opatření se týká odúčtování hodnoty lesních pozemků a hodnoty ostatních dlouhodobých podmíněných pasiv z podrozvahových účtů. Účetním dokladem č. 500140 a 500141 ze dne 31. 8. 2012 byly odúčtovány hodnoty na podrozvahových účtech 903 a 986, a proto stav na těchto účtech je nula. Kontrola vyhotovení inventurních soupisů v rámci inventarizace k 31. 12. 2012 a nápravného opatření bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sudice za rok 2012 bylo ověřeno, že k 31. 12. 2012 byly vyhotoveny všechny inventurní soupisy včetně podrozvahových účtů 902 a 911. Napraveno.**
- 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. **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. Tato lhůta byla v roce 2012 již dodržena. Napraveno.**
- 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. **Zastupitelstvem obce bylo přijato opatření k odstranění tohoto nedostatku, aby provádění rozpočtových opatření bylo v souladu s usnesením zastupitelstva obce. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 bylo zjištěno, že rozpočtová opatření byla prováděna v souladu s přijatým usnesením. Napraveno.**

- 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. **Závěrečný účet obce Sudice za rok 2011 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2012, avšak nedošlo ke schválení. Ke schválení závěrečného účtu došlo až na zasedání zastupitelstva obce Sudice dne 11. 7. 2012, a to uzavřením souhlasu s výhradou a přijetím opatření potřebných k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Napraveno.**
- 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 uvedena 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. **Přijaté opatření k nápravě nedostatku - nezveřejnění závěrečného účtu v roce 2011 bylo realizováno. Závěrečný účet obce Sudice za rok 2011 byl vyvěšen v zákonné lhůtě v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření byla předložena Rozpočtová opatření č. 1 a 2, která upravovala rozpočet jak v příjmové tak i výdajové oblasti o 2.299.300,- Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveném k 31. 8. 2012 bylo zjištěno, že rozpočet je upraven o částku 2.325.100,- Kč. Rozdíl představuje 25.800,- Kč a podle informací od p. účetní se jedná o květnové rozpočtové opatření, které nebylo při přezkoumání hospodaření předloženo. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu tak nebyl sestaven v souladu s Přílohou č. 4 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. **Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena opravená evidence rozpočtových opatření spočívající v předložení celkem 9 - ti rozpočtových opatření, kterými došlo ke zvýšení příjmů a výdajů schváleného rozpočtu celkem o 2.648.000,- Kč. Rozdíl ve výši 25.800,- Kč zjištěný při dílčím přezkoumání byl způsoben rozpočtovým opatřením č. 1, které již při konečném přezkoumání bylo předloženo. Napraveno.**
- Účetními doklady č. 100025, 100125, 100214, 100351, 100395 a 100459 byly členu zastupitelstva vyplaceny cestovní náhrady za pracovní cesty konané při výkonu funkce zastupitele. Poskytování těchto náhrad není upraveno zastupitelstvem obce. Došlo k porušení povinnosti uložené v § 84 odst. 2 písm. t) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **S účinností od 11. 10. 2012 byla vydána směrnice č. 2/2012 Cestovní náhrady schválená na zasedání Zastupitelstva obce Sudice dne 10. října 2012. Tato směrnice určuje cestovní náhrady všem osobám, které mají uzavřený pracovněprávní vztah a zastupitelům obce. Napraveno.**
- Ve schváleném rozpočtu obce na rok 2012 je zařazen závazek obce vyplývající ze smlouvy obce Sudice s Pozemkovým fondem ČR, kdy obec má hradit roční nájemné za užívání pozemků. Smlouva s Pozemkovým fondem ČR nebyla při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sudice za rok 2012 předložena, a stejně tomu bylo i v roce 2011. Nebylo dodrženo ustanovení § 7 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Územní celek nesplnil povinnost poskytnout při přezkoumání hospodaření požadované písemnosti a další nosiče dat. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sudice za rok 2012 byla předložena Nájemní smlouva č. 30N02/57 s Pozemkovým fondem ČR uzavřená dne 3. 6. 2002 prokazující zaúčtování předpisu a úhrady nájemného ve výši 100,- Kč účetními doklady č. 500142 ze dne 1. 9. 2012 a 200406 ze dne 11. 9. 2012. Napraveno.**
- Závěrečný účet obce Sudice za rok 2011 byl projednán na zasedání zastupitelstva dne 25. 6. 2012, avšak nebyl zastupitelstvem schválen. Ke schválení závěrečného účtu obce Sudice za rok 2011 došlo až na zasedání zastupitelstva dne 11. 7. 2012. Ke kontrole byl předložen Závěrečný účet obce Sudice za rok 2011, který obsahoval doložku o zveřejnění na úřední desce od 6. 6. 2012 do 12. 7. 2012 a dále doložku o zveřejnění dálkovým přístupem včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

v době od 6. 6. 2012 do 12. 7. 2012. Dále bylo zjištěno, že v Závěrečném účtu za rok 2011 byl v bodě IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření odkaz na přílohu č. 1 s tím, že kompletní zpráva auditora, je vzhledem k jejímu rozsahu zveřejněna na elektronické úřední desce a je v úředních hodinách k nahlédnutí na OÚ. Závěrečný účet obce Sudice za rok 2011 zveřejněný na úřední desce tedy neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, což je v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy 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. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. Následně došlo ke zveřejnění celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce, a to v období od 25. 6. 2012 do 12. 7. 2012. **Bylo přijato opatření k nápravě nedostatku tak, aby do budoucna byl návrh závěrečného účtu zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

- Dne 28. 3. 2012 došlo k uzavření Smlouvy o bezúplatném převodu, kdy obec Sudice nabývá do svého vlastnictví dnem podpisu smlouvy "čerpací stanici nad studnou" - pořizovací cena 23.050,- Kč a "vodojem" - pořizovací cena 44.050,- Kč. Do 31. 8. 2012 nebylo účtováno o přírůstku majetku na příslušném majetkovém účtu. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Jedná se o převod od vybrané účetní jednotky, je tedy nutno postupovat v souladu s Českým účetním standardem č. 708, bod 5.3 případně 6.3. **Pořizovací cena čerpací stanice a vodojemu byla zaúčtována dne 30. 10. 2012 účetními doklady č. 700023 a 700024. Napraveno.**
- Dne 18. 5. 2012 došlo k uzavření Smlouvy o dílo č. 2/2012 se společností M-Silnice, a.s., kdy předmětem smlouvy je provedení díla "Oprava komunikací v obci Sudice" s cenou za dílo 1.860.080,- Kč bez DPH. Bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, což je v rozporu s ustanovením § 147a odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, které mimojiné stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků. Tato povinnost se vztahuje i na veřejné zakázky malého rozsahu, a to v případech, kdy cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH. **Smlouva o dílo č. 2/2012 na opravu komunikací v obci Sudice byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 12. 2012. Napraveno.**
- Kontrolou Věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec Sudice nemá zřízen profil zadavatele, což je v rozporu s ustanovením § 17 písm. x) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy za profil zadavatele se považuje elektronický nástroj, prostřednictvím kterého zadavatel podle tohoto zákona uveřejňuje informace a

dokumenty ke svým veřejným zakázkám způsobem, který umožňuje neomezený a přímý dálkový přístup, a jehož internetová adresa je uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek; požadavky na náležitosti profilu zadavatele stanoví prováděcí právní předpis. **Obec Sudice zřídila dne 12. 11. 2012 profil zadavatele v souladu s ustanovením § 17 písm. x) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Napraveno.**

- Porovnáním předpisu poplatku za shromažďování, odvoz a likvidaci komunálního odpadu evidovaném na účtu 315 020 jiné pohledávky z hlavní činnosti - odpad s evidencí plátců tohoto poplatku byl zjištěn rozdíl ve výši 4. 462,- Kč. Tento rozdíl vznikl nezahrnutím předpisu poplatků za odpad hrazených fyzickými osobami, které mají v obci stavbu určenou nebo sloužící k individuální rekreaci. O tomto předpisu nebylo účtováno. Obec neúčtovala o předmětu účetnictví, jak ji ukládá ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Byla provedena oprava předpisu poplatku za shromažďování, odvoz a likvidaci komunálního odpadu evidovaném na účtu 315 účetním dokladem č. 600034 ze dne 31. 12. 2012. Stav na účtu 315 byl prokázán evidencí místních poplatků za komunální odpad. Napraveno.**
- Dne 29. 6. 2012 došlo k uzavření Dohody o poskytnutí finančního příspěvku, kdy se obec Sudice zavázala uhradit Svazku obcí Boskovicko částku 11.571,- Kč, a to jako neinvestiční příspěvek. Do 31. 8. 2012 nedošlo zatím k úhradě, i když článek III. uvedené dohody stanoví obci povinnost uhradit tento příspěvek nejpozději do 10 dnů od podpisu této dohody. V účetnictví nebyl ani zaúčtován závazek z této dohody vyplývající, což je v rozporu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Předpis neinvestičního příspěvku Svazku obcí Boskovicko byl zaúčtován účetním dokladem č. 500149 dne 1. 9. 2012, úhrada byla provedena 19. 9. 2012 účetním dokladem 200426. 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. 1 - 9
- Evidenční karta majetku DHM inventární číslo 897 - Vodojem
- Inventurní soupisy účtů 021, 081, 022, 082, 02, 088, 031, 112, 018, 078, 019, 079, 032, 042, 231, 311, 192, 194, 315, 911, 321, 331, 336, 374, 378, 403
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2013
- Pokladní doklady za měsíc prosinec
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní doklady za měsíc prosinec
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 23. 3. 2012 (ZO ČSV o.s. Knínice u Boskovic)
- Finanční vypořádání dotací ze dne 4. 2. 2013
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 16746/12/OKH ze dne 14. 12. 2012 (akceschopnost jednotky SDH)
- Nájemní smlouva č. 30N02/57 ze dne 3. 6. 2002 (Pozemkový fond České republiky)
- Smlouva o zřízení úplatného práva věcného břemen ze dne 17. 10. 2012 sVaK, doklady související
- Rozhodnutí č.j. MK 75029/2012 OMA ze dne 22. 11. 2012 (Ministerstvo kultury - pokuta zpravodaj)

- Výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace v zadávacím řízení mimo režim zákona o veřejných zakázkách ze dne 1. 11. 2012, Ustanovení hodnotící komise ze dne 31. 10. 2012, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16. 11. 2012, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 11. 2012 (Tematický park v Sudicích)
- Plán inventur 2015
- Směrnice č. 2/2012 Cestovní náhrady
- Zápis č. 12 ze schůze Zastupitelstva obce Sudice konané dne 10. října 2012
- Zápis č. 13 ze schůze Zastupitelstva obce Sudice konané dne 19. 12. 2012
- Zpráva finančního výboru o stavu výběru místních poplatků ze dne 15. 9. 2012
- Zpráva kontrolního výboru o provedené kontrole za IV. čtvrtletí 2012 ze dne 12. 2. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sudice 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 porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn ve vhodném rozsahu.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Inventurní soupisy neobsahovaly požadované údaje.

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

- 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 0,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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.

Sudice, dne 2. května 2013

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

Ladislav Kabeš

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starostka obce Sudice paní Ing. Olga Dočkalová a účetní obce 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.

Ing. Olga Dočkalová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Věra Lepková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní

Obec Sudice

Sudice 164, 680 01 Boskovice
IČ: 00841820 ①

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 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 převzala starostka obce Sudice dne 2. května 2013.

Ing. Olga Dočkalová

starostka obce

Dočkalová
podpis starostky obce

Obec Sudice

Sudice 164, 680 01 Boskovice
IČ: 00841820