



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

SpZn.: S - JMK 53352/2012 OKP
Č. j.: JMK 53352/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce SKALIČKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. listopadu 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 Skalička
Skalička 10, 666 03 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor:
Ing. Alena Pehalová

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:

Dobromila Holemá - starostka
Simona Kotasová - 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

- Zastupitelstvo obce Skalička na svém zasedání dne 14. 6. 2012 schválilo závěrečný účet za rok 2011 s výhradou. Obec zároveň přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011. Informace o přijetí nápravných opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena až dne 10. 7. 2012. **Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**, který mimo jiné stanoví lhůtu pro podání písemné informace přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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:

- *Na zasedání zastupitelstva dne 16.6. 2011 byla projednána nájemní smlouva - p.č. 238. Zápis neobsahuje průběh a výsledek hlasování ani přijatá usnesení. Zápis neobsahuje náležitosti stanovené v § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Obdobný nedostatek se vyskytuje i dalších zápisů např. ze dne 20.1.2011, 24.2.2011, 10.3.2011 Obec přijala opatření k nápravě spočívající v dodržování ustanovení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Odstranila a doplnila všechny nedostatky*

a náležitosti, které chyběly v zápisech zastupitelstva. Kontrolou bylo zjištěno, že zápisy roku 2012 obsahují náležitosti stanovené zákonem o obcích. Napraveno.

- Účetním dokladem č. 508 ze dne 31. 12. 2011 byla na účet 194 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám zúčtována částka 4.067,- Kč. Oprávněnost zaúčtování a správnost výše této opravné položky nebyla prokázána. Obec nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy obsah účetního záznamu musí být prokázán obsahem jiných účetních záznamů. Nebylo dodrženo ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Výše uvedený účetní doklad byl doložen tak, že ho lze považovat za průkazný. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 365 ze dne 30. 9. 2011 zaúčtovala obec na účet 042 - nedokončený dlouhodobý investiční majetek částku 100.000,- Kč. Podkladem k tomuto účetnímu případu je přijatá zálohová faktura na částku 100.000,- Kč ze dne 22. 6. 2011 evidovaná v knize došlých faktur pod číslem 57. Zaúčtování této částky není doloženo obsahem jiných průkazných účetních záznamů jak ukládá § 33 a odst. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo dodrženo ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Výše uvedený účetní doklad byl doložen fakturou, která dokládá oprávněnost a průkaznost zaúčtované částky. Napraveno.**
- Obec neprovedla kategorizaci podle přílohy č. 1 Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odepisování dlouhodobého majetku. např. úprava veřejného prostranství zařazena do tř. 5, dětské hřiště zařazeno do tř. 5. Oba tyto objekty patří do tř.6. Došlo k porušení bodu 5. 2 ČÚS č. 708 - odepisování dlouhodobého majetku **Účetní jednotka provedla úpravu kategorizace majetku. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec uzavřela dne 19. 4. 2012 Nájemní smlouvu na pronájem mobilní buňky, přístřešku a části pozemku p.č. 231 k provozování občerstvení. Záměr pronájmu byl vyvěšen dne 19. 1. 2012 a do 2. 2. 2012 a pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2012. Nájemní smlouva nebyla opatřena doložkou, že podmínky, které podmiňují platnost právního úkonu, byly splněny, jak ukládá § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude uzavíraná smlouva opatřena doložkou potvrzující, že byly splněny dané podmínky, které potvrzují platnost právního úkonu.**
- Zastupitelstvo obce Skalička na svém zasedání dne 14. 6. 2012 schválilo závěrečný účet za rok 2011 s výhradou. Obec zároveň přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011. Informace o přijetí nápravných opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena až dne 10. 7. 2012. Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, který mimo jiné stanoví lhůtu pro podání písemné informace přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy

spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání zaslána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od schválení závěrečného účtu v zastupitelstvu obce.**

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 8. 3. 2012, schválilo pod bodem 4: "Předání majetku "hnízdiště kontejnerů", schváleno 7-0-0. Záměr byl schválen zastupitelstvem". Jednalo se o schválení daru od DSO Mikroregion Čebínka a to daru zpevněné plochy pro tříděný odpad. Nebylo zcela naplněno ustanovení § 39 odst. 1 a § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, kdy právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný. **Obec přijala opatření k nápravě, že nabytí nemovitých věcí bude schváleno zastupitelstvem obce jednoznačně a určitě. Plnění přijatého opatření nebylo možno ověřit, neboť obdobný případ za zbývající část roku nenastal.**

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. 5 - 7/2012
- Plán inventur na rok 2012
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2013
- Pracovní smlouva ze dne 30. 12. 2012 (účetní obce)
- Platový výměr ze dne 1. 2. 2010
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Kupní smlouva ze dne 23. 10. 2012 (nákup pozemku p.č. 907)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička č. 13/2012, konaného dne 4. 10. 2012
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička č. 15/2012, konaného dne 15. 11. 2012
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička č. 16/2012, konaného dne 27. 12. 2012
- Zápis kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2012
- Zápis kontroly finančního výboru ze dne 17. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skalička 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 povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *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.*

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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.*

Skalička, dne 17. dubna 2013

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starostka obce Skalička paní Dobromila Holemá a účetní obce paní Simona Kotasová 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.

Dobromila Holemá

.....
starostka obce

Obec Skalička

665 03

.....
podpis starostky obce

Simona Kotasová

.....
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 podepsaná starostka obce Skalička 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 Skalička dne 17. dubna 2013 .

Dobromila Holemá

.....
starostka obce

Obec Skalička

66603

.....
podpis starostky obce