



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

SpZn.: S - JMK 84926/2011 OKP
Č. j.: JMK 84926/2011

OBECNÍ ÚŘAD POPICE		Čís. dop. zásluky:
Došlo: 21. 12. 2012		Zpracoval:
Č.j. 00500P/049/2012		UKL. znak: MB. 1.
Příloha:		

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce **POPICE**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z důležitých přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 3. října 2011 do 4. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. února 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 Popice
Hlavní 62, 691 27 Popice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Petr Pavka**

Kontrolor: Marta Otáhalová
Jana Urbánková

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 byli přítomni:

Marek Sekanina - starosta

Marta Pezlarová - matrikářka, účetní
Petra Michálková - 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Při kontrole evidence nájemních smluv nebytových prostor byla předložena mimo jiné Hospodářská smlouva uzavřená podle ust. § 360 a) Hospodářského zákoníku, podle vyhl. č. 151/1978 Sb. o sdružování prostředků socialistických organizací ve znění vyhl. č. 15/84 Sb. a 22/1986 Sb. k zajištění přípravy a realizace sdružené výstavby objektu Domu služeb Popice (dále Smlouva). Smlouva byla uzavřena mezi Místním národním výborem Popice jako investorem výstavby a Jihomoravským ředitelstvím spojů Brno (dále JmŘS) jako přispívající organizací a budoucím uživatelem spojové části objektu dne 3. 6. 1987. Dům služeb byl zapsán do katastru nemovitostí pod č. p. 86, ověřeno ve výpisu z listu vlastnictví č. 10001 Obce Popice ke dni 31. 12. 2010. V čl. 5 Smlouvy je uvedeno: "Investor je povinen provést do 3 měsíců po dokončení stavby a zaplacení konečné faktury vyúčtování všech nákladů, které předá JmŘS. Po dokončení bude celý objekt ve správě národního majetku MNV Popice. Případná změna ve správě musí být předem s JmŘS písemně dohodnuta. Na úhradě nákladů plynoucích ze správy objektu bude se JmŘS podílet svým alikvotním podílem v poměru podlahové plochy svých nebytových prostor k celkové podlahové ploše všech nebytových prostor v objektu. Potřebné vnitřní udržovací práce spojových místností včetně jejich čištění bude provádět JmŘS vlastním nákladem. Výstavbou spojových místností ve spojové části objektu je pro JmŘS zajištěno bezplatné užívací právo k prostorům těchto místností a to bez časového omezení pokud tento stav nebude upraven zvláštními předpisy nebo nedojde-li k finančnímu vypořádání. Ve výše uvedeném smyslu bude po dokončení výstavby objektu uzavřena mezi jeho správcem a přispívající organizací smlouva o správě a údržbě vybudovaného objektu. V čl. 7 Smlouvy je uvedeno: Platnost této smlouvy končí finančním vypořádáním stavby a uzavřením smlouvy o správě objektu. Smlouva o správě a údržbě vybudovaného objektu č.p. 86 nebyla do dnešního dne uzavřena ani nebylo předloženo finanční vypořádání stavby, na základě kterého by byly započítány vzájemné závazky a pohledávky a bylo by možno stanovit nájemné za užívané nebytové prostory. Podle sdělení pana starosty hradí služby, t.j. dodávku plynu, vody apod. v domě služeb obec. Obci byly práva a povinnosti ze Smlouvy vyplývající známy a přesto nečinila opatření k tomu, aby byla smlouva v tomto okamžiku pro obec nevýhodná, změněna uzavřením smlouvy o správě majetku, což nebylo v souladu s § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Při kontrole evidence nájemních smluv nebytových prostor byla předložena mimo jiné Hospodářská smlouva uzavřená podle ust. § 360 a) Hospodářského zákoníku, podle vyhl. č. 151/1978 Sb. o sdružování prostředků socialistických organizací ve znění vyhl. č. 15/84 Sb. a 22/1986 Sb. k zajištění přípravy a realizace sdružené výstavby objektu Domu služeb Popice (dále Smlouva). Smlouva byla uzavřena mezi Místním národním výborem Popice jako investorem výstavby a Jihomoravským ředitelstvím spojů Brno (dále JmŘS) jako přispívající organizací a budoucím uživatelem spojové části objektu dne 3. 6. 1987. Dům služeb byl zapsán do katastru nemovitostí pod č. p. 86, ověřeno ve výpisu z listu vlastnictví č. 10001 Obce Popice ke dni 31. 12. 2010. V čl. 5 Smlouvy je uvedeno: "Investor je povinen provést do 3 měsíců po dokončení stavby a zaplacení konečné faktury vyúčtování všech nákladů, které předá JmŘS. Po dokončení bude celý objekt ve správě národního majetku MNV Popice. Případná změna ve správě musí být předem s JmŘS písemně dohodnuta. Na úhradě nákladů plynoucích ze správy objektu bude se JmŘS podílet svým alikvotním podílem v poměru podlahové plochy svých nebytových prostor k celkové podlahové ploše všech nebytových prostor v objektu. Potřebné vnitřní udržovací práce spojových místností včetně jejich čištění bude provádět JmŘS vlastním nákladem. Výstavbou spojových místností ve spojové části objektu je pro JmŘS zajištěno bezplatné užívací právo k prostorám těchto místností a to bez časového omezení pokud tento stav nebude upraven zvláštními předpisy nebo nedojde-li k finančnímu vypořádání. Ve výše uvedeném smyslu bude po dokončení výstavby objektu uzavřena mezi jeho správcem a přispívající organizací smlouva o správě a údržbě vybudovaného objektu. V čl. 7 Smlouvy je uvedeno: Platnost této smlouvy končí finančním vypořádáním stavby a uzavřením smlouvy o správě objektu. Smlouva o správě a údržbě vybudovaného objektu č.p. 86 nebyla do dnešního dne uzavřena ani nebylo předloženo finanční vypořádání stavby, na základě kterého by byly započítány vzájemné závazky a pohledávky a bylo by možno stanovit nájemné za užívané nebytové prostory. Podle sdělení pana starosty hradí služby, t.j. dodávku plynu, vody apod. v domě služeb obec. Obci byly práva a povinnosti ze Smlouvy vyplývající známy a přesto neučinila opatření k tomu, aby byla smlouva v tomto okamžiku pro obec nevýhodná, změněna uzavřením smlouvy o správě majetku, což nebylo v souladu s § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. **Obecní úřad zahájil jednání se***

současným nájemcem Českou poštou, s.p. a zaslal nájemci návrh smlouvy o nájmu nebytových prostor.

- Ke kontrole předpisu závazku - došlé faktury ve výši 106.856,50 Kč za údržbu plynárenského zařízení (účetní doklad č. 103224 ze dne 7. 1. 2011) byla předložena Smlouva o nájmu a provozování plynárenského zařízení, kterou uzavřela Obec Popice s Jihomoravskou plynárenskou, a.s., Brno a Dodatek ke smlouvě ze dne 18. 11. 2010. Předložená Smlouva o nájmu a provozování plynárenského zařízení nebyla podepsána pronajímatelem ani nájemcem a nebyl uveden datum uzavření. Účetní doklad nebyl doložen průkazným účetním záznamem, čímž nebyl dodržen § 33 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Byla předložena smlouva o nájmu a provozování plynárenského zařízení s doplněným datem uzavření a podpisy obou smluvních stran.**
Napraveno.

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. 10, č. 11 a č. 12
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2011
- Výpis z účtu č. A.25 ze dne 31. 12. 2011 - sociální fond
- Inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Popice
- Inventarizační zpráva - rok 2011
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Mzdové listy os. č. 146, 268, 195, 226
- Účetní doklady související s přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného majetku
- Protokol o předání a převzetí účelové komunikace Zpevněná polní cesta Nad hrázi v k.ú. Popice ze dne 21. 10. 2011
- Účtový rozvrh roku 2011
- Zřizovací listina střediska údržby veřejné zeleně ze dne 18. 12. 2003
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 009092/11/ORR
- Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace z 16. 1. 2012
- Doklady související s vyúčtováním dotace - ÚZ 339
- Návrh smlouvy o nájmu nebytových prostor České poště, s.p.
- Smlouva o nájmu a provozování plynárenského zařízení dne 19. 9. 2005
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 10. 2011 (I.patro budovy č.p. 86, Hlavní ul.)
- Smlouva o dílo z 8. 9. 2011 (rekonstrukce sociálního zařízení)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1009991159 ze dne 1. 12. 2011
- Záměr č. 18/2011 na pronájem nebytových prostor budovy č.p. 86
- Zpráva o posouzení a hodnocení zakázky malého rozsahu na akci - rekonstrukce sociálního zařízení v Kulturním domě
- Plán inventur na rok 2011
- Směrnice pro provedení inventarizace - č. 1/2011
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace provedené dne 20. 12. 2011
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce číslo 13 konaného dne 21. 12. 2011
- Zápis kontrolního výboru z 19. 12. 2011
- 13. Zasedání finančního výboru z 21. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Popice 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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. (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:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 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 3,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *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.*

Popice, dne 21. února 2012

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


Mgr. Petr Pavka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Marta Otáhalová


.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Popice pan Marek Sekanina a matrikářka a účetní obce paní Marta Pezlarová a Petra Michálková 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.


Marek Sekanina

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Marta Pezlarová

.....
matrikářka, účetní


.....
podpis matrikářka, účetní

Petra Michálková

.....
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 Popice 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 převzal starosta obce Popice dne 21. února 2012.

Marek Sekanina

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce