



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

SpZn.: S - JMK 63347/2012 OKP
Č. j.: JMK 63347/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce **POPICE**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 14. listopadu 2012 do 15. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo od 22. dubna 2013 do 23. 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 Popice
Hlavní 62, 691 27 Popice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Antonie Dobrovolná**

Kontrolor: **Viera Svobodová**

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:

Marek Sekanina - starosta
Marta Pezlarová - 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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

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:

- *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) 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. 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. 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. 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. 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. Obec zveřejnila záměr pronájmu nebytových prostor o výměře 85,96 m² v budově č. 86 a dále zastupitelstvo obce na svém 17. zasedání dne 26. 4. 2012 schválilo smlouvu o nájmu nebytových prostor s Českou poštou, s. p., s ročním nájmem ve výši 200,-Kč/m²/rok. Dle smlouvy dodávka vody a stočné bude zajišťována prostřednictvím pronajímatele, ostatní služby spojené s užíváním předmětu nájmu, nájemce zajišťuje sám. Krajskému úřadu byla zaslána*

zpráva o plnění přijatých nápravných opatření, dle kterého přijala obec toto systémové opatření: "Finanční výbor bude trvale provádět průběžnou a následnou kontrolu hospodaření s majetkem obce." Dle zápisů finančního výboru od č. 14 do č. 21 za období leden až září tento orgán prováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec v kontrolovaném období uzavřela sedm kupních smluv na prodej obecních pozemků, u kterých byl zjištěn chybný postup účtování. Např. kupní smlouvou ze dne 14. 9. 2012 obec prodala fyzické osobě pozemek p. č. 226 o výměře 94 m², p. č. 228 o výměře 78 m² a pozemek p. č. 127 o výměře 202 m². Účetním dokladem č. 121517 účtovala obec o reálné hodnotě těchto pozemků na stranu Má Dáti účtu 031 - pozemky a na stranu Dal účtu 407 - jiné oceňovací rozdíly. Dokladem č. 121680 bylo účtováno o vyřazení těchto pozemků a zrušení přeceňovacího rozdílu 407/649, správně mělo být účtováno na stranu Dal účtu 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou. Při vzniku a zániku reálné hodnoty nebylo účtováno na vnitropodnikový účet 790. Z tohoto důvodu výkaz přílohy neobsahoval žádné údaje v části J, tak jak je stanoveno v § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Stejně tak nevykazuje žádný zůstatek účet 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výkazu zisku a ztráty. **Chybné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 121722 ze dne 1. 11. 2012, výkazy Příloha a Výkaz zisku a ztráty již údaje o reálné hodnotě vykazují. Aktualizací směrnice č. 6 byla dne 3. 12. 2012 stanovena hranice významnosti k přeceňování majetku k prodeji v částce 260.000,- Kč Napraveno.***

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Evidence rozpočtových opatření za rok 2012, rozpočtová opatření č. 10 - 13*
- *Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 175 - 177, účetní doklady č. 121866 - 121892*
- *Bankovní výpisy ČSOB od č. 56 do č. 61*
- *Operativní evidence nedokončeného majetku*
- *Evidence nájemních smluv*
- *Inventurní soupisy účtu 018, 019, 021, 031, 041, 042, 231, 311, 321, 374, 349, 403, 451, 902*

- Plán inventur 2012
- Inventarizační zpráva, příloha k inventarizační zprávě
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2012
- Pokladní doklady č. 100661 - 100719
- Pokladní deník za měsíc prosinec
- Příloha za období 12/2012
- Účetní doklady ke kontrolovaným písemnostem
- Účetní odpisy za období 12/2012
- Výkaz zisku a ztráty 12/2012
- Rozvaha a Příloha ZŠ a MŠ Popice k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty ZŠ a MŠ Popice k 31. 12. 2012
- Dohoda o provedení práce ze dne 5. 10. 2012 na distribuci hlasovacích listků
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 12. 2012, poskytnuté TJ Sokol Popice
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 28. 12. 2012, provedené u TJ Popice
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2012, poskytnuté ŘK farnosti Popice
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním společných voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR
- Čerpání dotace z JMK na opravu elektroinstalace ZŠ Popice
- Nájemní smlouva č. 2012 - 14 ze dne 14. 8. 2012 (pozemek p. č. 1230/8)
- Nájemní smlouva č. 323 - N - 12/59 (pronajímatel PFČR) ze dne 27. 12. 2012
- Dohoda o zaplacení úhrady za užívání nemovitosti č. 323 - N - 12/59 ze dne 27. 12. 2012
- Kupní smlouva č. 1/2012 ze dne 11. 11. 2012 na nákup cisternové automobilové stříkačky 25 - nákladní automobil od Města Podivice (37.000,- Kč)
- Kupní smlouva č. 1006941259 na nákup pozemku p. č. 2811/1 - orná půda od Pozemkového fondu ČR
- Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2012 k prodeji obecní parcely č. 1191/12 o 715 m²
- Záměr obce o prodeji pozemků, mj. p. č. 1191/12
- Zveřejněný záměr na pronájem pozemku p. č. 1230/8
- Informace k odstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření
- Směrnice č. 6 O účtování a oceňování dlouhodobého majetku, aktualizace ze dne 3. 12. 2012
- Směrnice pro tvorbu opravných položek k pohledávkám a Směrnice o podrozvahové evidenci
- Platební výměr č. 863/2012 na odvod za porušení rozpočtové kázně ze dne 12. 12. 2012
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 13.- 12. 2012 u ZŠ a MŠ Popice
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 9. 2012, 18. 10. 2012, 15. 11. 2012 a 19. 12. 2012
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 17. 10. a 14. 11. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Popice za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,63 %
- 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.

Popice, dne 23. dubna 2013

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

Antonie Dobrovolná

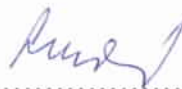
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Viera Svobodová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Popice pan Marek Sekanina a účetní obce paní Marta Pezlarová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli 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

.....
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 Popice 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Popice dne 23. dubna 2013.

Marek Sekanina

.....
starosta obce

OBEC POPICE
691 27 Popice
Tel.: 519 415 523



.....
podpis starosty obce