



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

SpZn.: S - JMK 101262/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce LUDÍKOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. srpna 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. března 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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 Ludíkov
Ludíkov 84, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Petra Kupková
Ing. Lenka Létalová

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:

Ing. František Veselý - starosta
Ilona Šamalíková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 8. července 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že inventarizační položka 403 -Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje k rozvahovému zůstatek ve výši 6.258.750,64 Kč. Tento zůstatek byl v rámci inventarizace doložen pouze pohyby z účetnictví a nebyla zjištěna skutečnost. Při inventarizaci **nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je mj. uvedeno, že účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Na základě Žádosti o finanční podporu ze dne 26. 1. 2016 poskytla obec Ludíkov Svazu tělesně postižených v ČR částku 2.000,- Kč (d.č. 200082 ze dne 30. 4. 2016). V žádosti žadatel neuvedl např. požadovanou částku, dobu, v níž má být dosaženo účelu a den vyhotovení žádosti. **Kontrolou předmětné žádosti bylo zjištěno, že tato neobsahuje veškeré náležitosti stanovené § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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:

- *Na základě Žádosti o finanční podporu ze dne 26. 1. 2016 poskytla obec Ludíkov Svazu tělesně postižených v ČR částku 2.000,- Kč (d.č. 200082 ze dne 30. 4. 2016). V žádosti žadatel neuvedl např. požadovanou částku, dobu, v níž má být dosaženo účelu a den vyhotovení žádosti. Kontrolou předmětné žádosti bylo zjištěno, že tato neobsahuje veškeré náležitosti stanovené § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování stanovených náležitostí přijatých žádostí o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu obce. Na elektronické úřední desce obce byly vyvěšeny vzorové žádosti na poskytnutí finanční podpory obsahující veškeré zákonné náležitosti.***
- *Přezkoumáním dokumentů "Výplatnice" za období leden - červen 2016 byla provedena kontrola vyplácení mzdy zaměstnanci obce Ludíkov za toto kontrolované období, a to v souladu s pracovní smlouvou zaměstnance, uzavřené dne 1. 1. 2004 a doplněné Dodatkem č. 1 k pracovní smlouvě ze dne 1. 1. 2006 a dále v souladu s Platovým výměrem ze dne 1. 11. 2015. Obsahem Dodatku č. 1 k výše uvedené pracovní smlouvě bylo se zaměstnancem obce mj. sjednání pracovní doby s rozsahem 0,3 týdenního pracovního úvazku. Kontrolou výše uvedených výplatnic bylo však zjištěno, že mzda byla tomuto zaměstnanci za kontrolované období (tj. leden - červen 2016) vyplácena nikoliv ve výši 0,3 týdenního pracovního úvazku, nýbrž ve výši 0,37 týdenního pracovního úvazku. Při dílčím přezkoumání obce Ludíkov za rok 2016 nebyl kontrolní skupině předložen písemný dodatek k pracovní smlouvě ze dne 1. 1. 2004, kterým byla provedena změna týdenního pracovního úvazku zaměstnance z 0,3 na 0,37 a na základě kterého byla zaměstnanci vyplácena měsíční mzda o 1.328,- Kč vyšší, než mu náležela. Obec nepostupovala v souladu s § 8 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, kdy kontrolovaná osoba nepředložila potřebné podklady ke kontrole. **Při konečném přezkoumání obce Ludíkov za rok 2016 byl předložen uzavřený dodatek ze dne 1. 1. 2012 k výše uvedené pracovní smlouvě, kterým se dohodou zaměstnance a zaměstnavatele upravuje výše pracovního úvazku zaměstnance na 0,37. Napraveno.***
- *Účetním dokladem číslo 96 ze dne 31. 3. 2016 byla na účet 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím zaúčtována částka 4.500,- Kč. Výše uvedený závazek nebyl prokázán ve smyslu § 33a odst. 1) písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto ustanovení se za průkazný účetní záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Kontrolou bylo zjištěno, že výše předepsaný závazek ve výši 4.500,- Kč, týkající se příspěvku na financování služeb sociální prevence a soc. poradenství, byl d. č. 96 ze dne 31. 3. 2016 chybně***

zaučtován již podruhé. Odúčtování této částky provedeno účetním dokladem č. 273 ze dne 31. 8. 2016. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ludíkov za rok 2016

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 inventarizací neověřil, zda skutečný stav účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku odpovídá stavu v účetnictví.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Žádost o finanční podporu neobsahovala veškeré náležitosti.

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 2016 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 0,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,78 %
- 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. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinností zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní

delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

Ludíkov, dne 14. března 2017

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.


Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Ludíkov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne . Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Ing. František Veselý

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ilona Šamalíková

.....
účetní


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Ludíkov na rok 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření sestavená k 6/2016
- Rozpočtové opatření č. 1 - 4/2016
- Rozpočtový výhled obce Ludíkov 2016 - 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet obce Ludíkov za rok 2015
- Bankovní výpis obce Ludíkov, vedený u KB, a.s., za období červen 2016
- Plán inventur pro rok 2016
- Závěrečná zpráva z inventarizace majetku obce Ludíkov za rok 2016
- Inventurní soupisy účtů
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2016
- Dodatek k pracovní smlouvě (os. č. 1) ze dne 1. 1. 2012
- Výplatnice za období leden - červen 2016 (mzda zaměstnance obecního úřadu k pracovní smlouvě ze dne 1. 1. 2004 a Dodatku č. 1 ze dne 1. 1. 2016 - účetní obce)
- Výplatnice za období leden - červen 2016 (odměňování neuvolněných členů zastupitelstva)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh pro rok 2016
- Darovací smlouva ze dne 23. 6. 2016 (finanční dar na pořízení lehátek a povlečení, příjemce Mateřská škola Němčice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2016 (knihovnice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2016 (úklid budovy obecního úřadu)
- Dohoda o úhradě podílu na akci "Obecní mobiliář mikroregionu Boskovicko", ze dne 29. 6. 2016 (příjemce: Svazek obcí Boskovicko)
- Žádost o finanční podporu ze dne 26. 1. 2016 (Svaz tělesně postižených v ČR)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 038274/16/OŽP ze dne 28. 7. 2016 (investiční dotace na realizaci akce "Cestujeme se sousedy")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036366/16/OKH ze dne 30. 6. 2016 (účelová investiční dotace na realizaci projektu : „Rekonstrukce požární zbrojnice (odstranění havarijního stavu“)
- Nájemní smlouva o nájmu prostor ze dne 17. 4. 2014 (budova č.p. 57 o výměře 210 m² v k.ú. Ludíkov)
- Smlouva o dílo na zhotovení územního plánu pro obec ze dne 31. 8. 2016
- Dodatek ke smlouvě na zhotovení územního plánu pro obec ze dne 23. 11. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2016 "Obnova místní komunikace Ludíkov, místní část "Dědina"
- Smlouva o dílo ze dne 2. 9. 2016 "Rekonstrukce hasičské zbrojnice, oprava havarijního stavu"
- Kupní smlouva ze dne 20. 8. 2016 (nákup pozemků p.č. 36/2, 39/2, 49/2 v k.ú. Ludíkov)
- Příkazní smlouva ze dne 6. 6. 2016
- Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání obálek, ze dne 30. 6. 2016 (k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce: "Obnova místní komunikace Ludíkov, místní část "Dědina")
- Rozhodnutí o výběru nejhodnější nabídky, ze dne 30. 6. 2016 (k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce: "Obnova místní komunikace Ludíkov, místní část "Dědina")
- Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce: "Obnova místní komunikace Ludíkov, místní část "Dědina", ze dne 20. 6. 2016
- Zadávací dokumentace po zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce: "Obnova místní komunikace Ludíkov, místní část "Dědina", ze dne 20. 6. 2016
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí "Obnova místní komunikace Ludíkov, místní část Dědina" ze dne 7. 10. 2016
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb nebo jejich ucelených částí "Ludíkov - rekonstrukce hasičské zbrojnice, oprava havarijního stavu" ze dne 20. 11. 2016
- Zápis č. 1/20156 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 9. 3. 2016
- Zápis č. 2/20156 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 3. 6. 2016
- Zápis č. 3/2016 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově, konaného dne 26. 8. 2016
- Zápis č. 4/2016 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově, konaného dne 23. 11. 2016
- Zápis č. 5/1016 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově, konaného dne 27. 12. 2016
- Zápis č. 7/2015 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově ze dne 21. 12. 2015
- Zpráva finančního výboru obce Ludíkov ze dne 13. 10. 2016

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 10. 2016
- Zpráva finančního výboru, ze dne 27. 1. 2016
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Rekonstrukce hasičské zbrojnice" ze dne 27. 12. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru, ze dne 11. 5. 2016