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

SpZn.: S - JMK 76991/2012 OKP
Č. j.: JMK 76991/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce **LUDÍKOV**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. března 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 Ludíkov
Ludíkov 84, 680 01 Boskovice

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

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 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zaměstnavatel vydal zaměstnanci dne 1. 1. 2007 platový výměr, který obsahoval nesprávné údaje o výši vypláceného platového tarifu a neobsahoval údaje o ostatních pravidelně poskytovaných složkách platu v roce 2012. V platovém výměru je nutno uvést termín a místo výplaty, pokud tyto údaje neobsahuje smlouva nebo vnitřní předpis. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 136 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.**

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

- Dne 25. 11. 2012 byl vyhotoven Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek k 31. 12. 2012. Součástí příkazu starosty byl plán inventur, který neobsahoval seznam inventurních soupisů. Nebylo dodrženo ustanovení **§ 5 odst. 3 Vyhlášky č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.** Účetní jednotka při inventarizaci sestavuje plán inventur a stanoví postup při jeho sestavování. Plán inventur obsahuje také seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b) výše uvedené vyhlášky.

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:

- *Obec zahájila v roce 2012 realizaci projektu Obnova veřejných prostranství v obci Ludíkov (SZIF), kdy po splnění podmínek poskytovatel dotace příjemci dotace poskytne podporu ve výši celkem 3.383.789,- Kč. Tato významná informace o transferu, který se týká prostředků ze zahraničí nebyla zaúčtována na podrozvahových účtech. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 Účty a zásady účtování na účtech bodem 6.7.* ***Očekávaná výše dotačních prostředků ze SZIF byla zaúčtována 30. 11. 2012 účetním dokladem č. 284 na účet 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům.*** ***Napraveno.***

- *Dne 25. 6. 2012 obec obdržela vyjádření Svazku vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích ve věci finančních závazků obce Ludíkov vůči Svazku vodovodů a kanalizací měst a obcí vyplývajících z členství obce Ludíkov ve výše uvedeném dobrovolném svazku obcí. Z tohoto vyjádření je určena výše členských příspěvků v roce 2012 obce Ludíkov 6.220,- Kč a výše 25.000,- Kč členských příspěvků stanovená z minusového hospodaření v roce 2011. Tento závazek obce Ludíkov nebyl účetní jednotkou k 30. 9. 2012 zaúčtován. Účetní jednotka neúčtovala o stavu a pohybu závazků tak, jak ukládá ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.* ***Závazek vůči Svazku vodovodů a kanalizací měst a obcí byl zaúčtován účetním dokladem č. 285 dne 30. 11. 2012 a úhrada byla provedena dne 5. 12. 2012 účetní doklad č. 293.*** ***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 roku 2012*
- *Rozpočtová opatření č. 1 - 10*
- *Zápis o výsledku inventarizace ze dne 31. 1. 2013*
- *Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek k ze dne*
- *Pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2004 (zaměstnanec obecního úřadu)*
- *Účetní doklady č. 221 - 324*
- *Směnná smlouvy ze dne 16. 12. 2012*
- *Zápis č. 5/2012 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 20. 12. 2011*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ludíkov za rok 2012

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

- *Platový výměr neobsahoval náležitosti stanovené zákonem.*

- *Plán inventur neobsahoval stanovené 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:

- *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 ..... 0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,01 %
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.*

Ludíkov, dne 13. března 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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Ludíkov pan Ing. František Veselý a účetní obce paní Ilona Šamalíková 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.

Ing. František Veselý	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Ilona Šamalíková	
.....	.....
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 Ludíkov 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 převzal starosta obce Ludíkov dne 13. března 2013.

Ing. František Veselý

....

starosta obce podpis starosty obce

OBEC LUDÍKOV
680 01
IČO: 478 84 550