

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

SpZn.: S - JMK 80597/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce LUDÍKOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. srpna 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne od 3. února 2016. 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: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Petra Kupková

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 16. července 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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 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 Ludíkov uzavřela dne 14. 8. 2012 se společností ZEMSPOL a. s. nájemní smlouvu č. 2462 na pronájem obecních pozemků na dobu neurčitou, účinnou od 1. 1. 2012 (druh pozemků: trvalý travnatý porost, ostatní plocha a orná půda). Seznam pozemků vč. uvedení čísel parcel a výměry jednotlivých pozemků jsou specifikovány v příloze č. 1 této nájemní smlouvy, kde jest uvedeno celkem 16 pozemků o celkové výměře 19,5790 ha s celkovým nájemným ve výši 5.369,- Kč / rok (289,- Kč/ha). Dodatkem č. 2 ze dne 13. 5. 2015 k této nájemní smlouvě byla provedena změna výše ročního nájemného od r. 2015, a to ve výši 6.184,- Kč / rok, se splatností do 31. 12. 2015. Výše uvedená pohledávka obce byla k datu dílčího přezkoumání předepsána dokladem č. 93 ze dne 31. 3. 2015 v jiné výši, a to v částce 5.369,- Kč / rok, čili o 815,- Kč nižší. Obec nepostupovala v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Oprava předpisu pohledávky za pronájem pozemků byla provedena účetním dokladem číslo 257 ze dne 31. 8. 2015 v souladu s uzavřenou smlouvou. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ludíkov za rok 2015

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 2015 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 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Projednání závěrečného účtu obce Ludíkov za rok 2014 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, protože na zasedání zastupitelstva obce Ludíkov, konaném dne 24. 6. 2015, bylo přijato následující usnesení: "Zastupitelstvo obce Ludíkov projednalo a schvaluje závěrečný účet obce Ludíkov za rok 2014 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce Ludíkov" (usnesení č. 4/3/2015).*

Ludíkov, dne 3. února 2016

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

Ing. Lenka Létalová

.....
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.

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 3. února 2016. 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 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Ludíkov na rok 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2015
- Rozpočtová opatření 2015
- Rozpočtový výhled obce Ludíkov na roky 2015 - 2017
- Schválený rozpočet obce Ludíkov na rok 2015
- Závěrečný účet obce Ludíkov za rok 2014
- Inventurní soupisy majetku a závazků č. 1 - 18 sestavené k 31. 12. 2015
- Plán inventur pro rok 2015
- Výplatní pásky neuvolněných zastupitelů z období 1 - 6/2015
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh pro rok 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 2/2015 (kontrola plnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2015)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2015 (úklid budovy OÚ), vč. výplatní pásky zaměstnance za období 2- 6/2015
- Smlouva č. 15231983 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci OPŽP ze dne 29. 9. 2015 (Zateplení Obecního úřadu v Ludíkově)
- Smlouva č. 15238183 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci OPŽP ze dne 29. 9. 2015 (Zateplení společenského centra v Ludíkově)
- Závěrečná zpráva vč. Finančního vyúčtování k poskytnuté dotaci z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Věcné vybavení neinvestiční povahy JPO, evidované pod smlouvou 026272/14/OKH, z dne 19. 1. 2015 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18. 11. 2014, č. smlouvy 026272/14/OKH - účelová neinvestiční dotace na realizaci projektu "Věcné vybavení neinvestiční povahy")
- Dodatek č. 2 ze dne 13. 5. 2015 (k Nájemní smlouvě ze dne 14. 8. 2012 se společností ZEMSPOL a. s. - pronájem obecních pozemků dle Přílohy č. 1 a Dodatku č. 1 ze dne 29. 9. 2014)
- Smlouva o dílo č. 10/15/CE/CZ ze dne 12. 8. 2015 vč. Protokolu o odevzdání a převzetí díla ze dne 31. 10. 2015 (Zateplení obecního úřadu v Ludíkově a Zateplení společenského centra v Ludíkově, zhotovitel: Vanderlaan s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 18. 8. 2015 (provedení TDI na zakázku Zateplení OÚ a společenského centra v Ludíkově)
- Kupní smlouva ze dne 1. 7. 2015 (prodej pozemku p.č. 190/2 o výměře 33 m² v k.ú. Ludíkov)
- Předávací protokol majetku ze dne 14. 12. 2015 (předávající: Svazek obcí Boskovicko)
- Darovací smlouva ze dne 9. 10. 2015 (finanční dar na dovybavení hřiště, příjemce: MŠ Němčice)
- Smlouva o zpracování a administraci projektu ze dne 9. 3. 2015 (získání podpory ze SFŽP na projekt : "Zateplení obecního úřadu v Ludíkově", zhotovitel : EGRANT s. r. o.)
- Smlouva o zpracování a administraci projektu ze dne 9. 3. 2015 (získání podpory ze SFŽP na projekt : "Zateplení společenského centra v Ludíkově", zhotovitel : EGRANT s. r. o.)
- Záměr obce Ludíkov na prodej nemovitosti - pozemku p. č. 190 - ostatní plocha o celkové výměře 28 m² a p. č. 194/1 - ostatní plocha o celkové výměře 5 m², ze dne 2. 3. 2015
- Výzva k podání nabídek ze dne 1. 7. 2015, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 8. 2015 (VZMR na Zateplení obecního úřadu v Ludíkově a Zateplení společenského centra v Ludíkově)
- Zápis č. 1/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 25. 2. 2015
- Zápis č. 2/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 6. 5. 2015
- Zápis č. 3/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 24. 6. 2015
- Zápis č. 4/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 3. 8. 2015
- Zápis č. 5/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 23. 9. 2015
- Zápis č. 6/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 7. 12. 2015
- Zápis č. 7/2014 ze zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov konaného dne 29. 12. 2014 (bod 7 - Schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2015)
- Zpráva finančního výboru obce Ludíkov ze dne 29. 6. 2015
- Zápis z jednání kontrolního výboru obce Ludíkov ze dne 31. 7. 2015