



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

SpZn.: S - JMK 67376/2012 OKP
Č. j.: JMK 67376/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce ŠEBETOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 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 Šebetov
Šebetov 108, 679 35 Šebetov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: **Bc. Veronika Rychlá**

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:

Zdeněk Čížek - starosta

Bc. Martina Šumberová - 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 rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- *Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Šebetov za rok 2012 nebylo zřejmé, zda uvedený program daného zasedání byl schválen. V zápisech za rok 2012 chybělo projednání, hlasování a přijaté usnesení o programu zasedání. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého se o průběhu zasedání zastupitelstva obce pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Předložené zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 11. 2012 a 12. 12. 2012 obsahovaly všechny náležitosti stanovené § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.*
- *Předložený rozpočtový výhled obce Šebetov na období 2013 - 2015 neobsahoval dlouhodobý závazek obce vedený na účtu 455 (stav k datu 30. 9. 2012 činil 415.852,40 Kč). Jedná se dlouhodobě přijaté zálohy na pozemky. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. Zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 11. 2012 aktualizovaný rozpočtový výhled na roky 2013 - 2015, který obsahuje veškeré dlouhodobé závazky obce. Napraveno.*

- Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 19 bylo zjištěno, že mu za měsíce leden až září roku 2012 byla vyplácena měsíční odměna v chybné výši, tj. o 1.239,-- Kč měsíčně více, než která mu náležela dle Přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Dále došlo k porušení § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je měsíční odměna peněžité plnění poskytované měsíčně podle druhu vykonávané funkce a podle počtu obyvatel obce ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. Měsíční odměnu tvoří pevná složka stanovená podle druhu vykonávané funkce a příplatek podle počtu obyvatel obce. Při určení výše příplatku podle počtu obyvatel obce se vychází z počtu obyvatel, kteří jsou k 1. lednu příslušného kalendářního roku hlášení v obci k trvalému pobytu. Počet obyvatel obce se zaokrouhluje na celé stovky nahoru. Dle předloženého mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 19 za rok 2012 byl přeplatek ve výši 12.390,- Kč vrácen v měsíci listopadu 2012 a od téhož měsíce je odměna vyplácena ve správné výši. 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 od č. 6/2012 do č. 8/2012
- Inventarizace roku 2012 - inventurní soupisy
- Inventarizační zpráva roku 2012 vč. přílohy
- Plán inventur roku 2012 vč. přílohy
- Dohoda o provedení práce ze dne 19. 11. 2012, Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 86
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 19, 16, 12, 11, 10, 14, 9
- Účetní doklady - běžné výdaje, kapitálové výdaje
- Účetní doklady k prodeji stavby na parcele č. 466 s pozemkem
- Účtový rozvrh na rok 2012
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR - ÚZ 98193
- Smlouva o užívání nebytových prostor (nájemní smlouva) ze dne 12. 11. 2012 (výdejna léků v části budovy č.p. 117)
- Smlouva o dílo č. 7-2012 ze dne 3. 9. 2012 + Dodatek č. 1 ze dne 24. 10. 2012 (výdejna léků - rekonstrukce)
- Kupní smlouva ze dne 14. 11. 2012 (prodej stavby na parcele č. 466 s pozemkem)
- Záměr prodeje stavby na parcele č. 466 s pozemkem
- Záměr pronájmu části budovy č.p. 117 (výdejna léků)
- Dokumentace k výběrovému řízení na akci "Výdejna léků - Šebetov č.p. 117" (rekonstrukce)
- Zápis a usnesení č. 12/2012 z veřejného zasedání ZO v Šebetově konaného dne 14. 11. 2012
- Zápis a usnesení č. 13/2012 z veřejného zasedání ZO v Šebetově konaného dne 12. 12. 2012
- Znalecký posudek č. 3155/075/12 ze dne 10. 10. 2012 (stavba na pozemku parc.č. 466)
- Zápis z provedené kontroly příspěvkové organizace - Mateřské školy ze dne 11. 5. 2012
- Zápis z provedené kontroly příspěvkové organizace - Základní školy ze dne 2. 4. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šebetov 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 1,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Ke kontrole byly předloženy zápisy z provedených kontrol příspěvkových organizací a to Základní školy a Mateřské školy ze dnů 2. 4. 2012 a 11. 5. 2012. Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, dle kterého jsou kontrolní pracovníci povinni oznámit kontrolované osobě zahájení kontroly a předložit pověření k provedení kontroly. Dále dle § 15 výše uvedeného zákona se o kontrolním zjištění pořizuje protokol, který obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny. V protokole se uvádí označení kontrolního orgánu a kontrolních pracovníků na kontrole zúčastněných, označení kontrolované osoby, místo a čas provedení kontroly, předmět kontroly, kontrolní zjištění, označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá. Protokol podepisují kontrolní pracovníci, kteří se kontroly zúčastnili.
- 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.

Šebetov, dne 23. dubna 2013

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Šebetov pan Zdeněk Čížek a účetní obce paní Bc. Martina Šumberová 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.

Zdeněk Čížek

.....
starosta obce

OBEC ŠEBETOV

679 35 ŠEBETOV 108

.....
podpis starosty obce

Bc. Martina Šumberová

.....
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 Šebetov 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 Šebetov dne 23. dubna 2013.

OBEC ŠEBETOV

679 35 ŠEBETOV 103

Zdeněk Čížek

.....

starosta obce



.....

podpis starosty obce