



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

SpZn.: S - JMK 83686/2011 OKP
Č. j.: JMK 83686/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce NEMOCHOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. prosince 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. března 2012. 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 Nemochovice
Nemochovice 132, 683 33 Nesovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Antonie Dobrovolná**

Kontrolor: Hana Koumalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Stanislav Doupovec - místostarosta

Eva Machálková - 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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla doručena Krajskému úřadu Jihomoravského kraje dne 10. 6. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání závěrečného účtu a této zprávy v zastupitelstvu obce. Závěrečný účet byl zastupitelstvem projednán a schválen dne 17. 5. 2011. **Obec Nemochovice nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**

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

- K přijatým zálohám na dotace z ERDF a SFZP obec neúčtovala k 31. 12. 2011 na dohadném účtu aktivním - finanční vypořádání do konce roku nebylo podáno. Účetním dokladem č. 6312 ze dne 31. 12. 2011 bylo nesprávně účtováno na straně MÁ DATI účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery a na straně a DAL účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku. **Nebylo postupováno s ČÚS 703, bodu 4.6. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní.**

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:

- *Doklady č. 6012, 6011, 6209, kterými byly provedeny opravy účtování, neobsahovaly popis účetního případu ani odkaz na doklad, který byl opravován. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 35 odst 3) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se opravy musí provádět tak, aby bylo možné zjistit obsah opravovaného účetního záznamu před opravou tak jeho obsah po opravě. **Průkaznost opravných dokladů byla namátkově zkontrolována u d. č. 6001, 6002, 6008. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce stanovilo vyplácení nových odměn členům zastupitelstva od 11. 11. 2010. Původní výše odměny zastupitele osobního č. 12 byla správně zkrácena do 11 dne měsíce listopadu z původní výše odměny na částku 2019,-- Kč a část z nově stanovené výše byla zúčtována ve výši 7267,--Kč. Kontrolou mzdového listu však bylo zjištěno, že částka 2019,- Kč byla v měsíci listopadu načtena dvakrát. Dle výplatního lístku za období 11/2010 a pokladního výdajového dokladu č. 389 ze dne 15. 11. 2010 byla odměna zastupiteli os. č. 12 vyplacena o 2019,- Kč vyšší, než mu ve skutečnosti náležela. Nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 vyhlášky č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev kde je uvedeno: "Nevykonávají-li členové zastupitelstev funkci po celý kalendářní měsíc z důvodů uvedených v zákoně, 6) vyplatí se jim měsíční odměna ve výši odpovídající počtu dnů skutečného výkonu funkce". **Dle výplatního lístku osobního čísla 12 za měsíc březen 2011 a pokladního výdajového dokladu č. 141 ze dne 15. 4. 2011 byla odměna za měsíc březen snížena o přeplacenou částku. Napraveno.***
- *Kontrolnímu orgánu nebyl doložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Nemochovice. Nebylo postupováno dle § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, dle kterého územní samosprávné celky kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. **Ke kontrole plnění nápravných opatření byl předložen protokol z veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Nemochovice ze dne 12. 4. 2011 a ze dne 13. 10. 2011 Napraveno.***
- *Na ustavujícím zasedání dne 11. 11. 2010 pod bodem 4) byl projednán návrh na předsedu finančního výboru a na další tři členy finančního výboru, tzn. čtyřčlenný výbor. Usnesením č. 4/a zastupitelstvo obce schvaluje pouze předsedu finančního výboru, tedy jednočlenný výbor. Usnesení k volbě ostatních členů výboru nebylo přijato ani na dalších zasedáních zastupitelstva. Nebylo dodrženo ustanovení § 119 odst.1 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, dle kterého jsou finanční a kontrolní výbory nejméně tříčlenné. Dle § 82, odst. 2, písmen l) uvedeného zákona zastupitelstvu obce přísluší zřizovat a volit předsedy výborů a další členy. **Na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 5. 2011 usnesením č. 2/a bylo schváleno doplnění finančního výboru. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Doklady č. 1089, 1259, 1086 a 1253 obec účtovala na stranu Dal účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky dílčí plnění z Operačního programu Životního prostředí z prostředků SFŽP a podpory z ERDF na akci Rybník na katastru obce Nemochovice. Z tohoto důvodu výkaz Rozvaha - bilance, sestavený k 30. 9. 2011 vykazuje tento účet částku mínus 8.501.191,07 Kč. Správně mělo být účtováno na stranu DAL účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery. Obec nepostupovala dle Českého účetního standardu 703, bodu 3. 4., kdy v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách. Účetním dokladem č. 6312 ze dne 31. 12. 2011 byla provedena oprava účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky a dílčí plnění z Operačního programu SFŽP a podpory z ERDF bylo zaúčtováno na stranu DAL účtu 374 - přijaté zálohy na transfery. **Napraveno.**
- Ve smlouvě o pronájmu prodejny smíšeného zboží v budově obce č. p. 132, čl. IV. je stanoveno nájemné ve výši 2000,- Kč měsíčně, zálohy na elektřinu 1100,- Kč a zálohy na plyn 900,- Kč s tím, že vyúčtování záloh bude prováděno v ročních intervalech do 15 dnů po obdržení faktury. O přijatých zálohách není účtováno na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy v souladu s ustanovením § 32 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Účetním dokladem č. 6712 ze dne 31. 12. 2011 obec správně zaúčtovala přijaté zálohy na energie na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. **Napraveno.**
- Obec zařadila na účet 021 - stavby také vybavení multifunkčního centra - tj. schodolez a kuchyň včetně vybavení. Tento majetek patřilo zařadit na 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Nebylo postupováno dle § 14 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb, kterou se provádějí některá ustanovení zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Zde je stanoveno, že položka rozvahy „A.II.4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“ obsahuje samostatné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 převyšuje částku 40 000 Kč, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky. **Dokladem č. 6112 ze dne 31. 12. 2011 účetní jednotka snížila účet 021 - stavby o částku 71.880,- Kč (schodolez) a částku 60.348,- Kč (kuchyň) a tyto zařadila na účet 022 - samostatné movité věci a soubory majetku. Napraveno.**
- Účetními doklady č. 33 ze dne 8. 4. 2011, d. č. 61 ze dne 10. 6. 2011 a d. č. 95 ze dne 22. 8. 2011 obec účtovala o předpisu příspěvku pro MŠ Nemochovice na stranu MÁ Dáti účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Nebylo dodrženo obsahové vymezení tohoto účtu. Tento příspěvek patří účtovat správně na účet 349 - Závazky k územním rozpočtům. Dle ustanovení § 32 odst. 5 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění

pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky účet 349 - Závazky k územním rozpočtům obsahuje mimo jiné závazky z titulu dotací. **Oprava předpisu byla provedena účetním dokladem č. 1488 dne 12. 12. 2011. Tímto dokladem byla zaúčtována poslední částka příspěvku MŠ správně na účet 349 - Závazky k územním rozpočtům. Napraveno.**

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla doručena Krajskému úřadu Jihomoravského kraje dne 10. 6. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání závěrečného účtu a této zprávy v zastupitelstvu obce. Závěrečný účet byl zastupitelstvem projednán a schválen dne 17. 5. 2011. Obec Nemochovice nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **Ke konečnému přezkoumání obec Nemochovice přijala k nedostatku systémové nápravné opatření, aby se již tento nedostatek neopakoval.**
- Účetním dokladem č. 7001 ze dne 9. 9. 2011 byl zařazen na účet 021 - stavby "Multifunkční dům a hřiště v obci Nemochovice". Celá stavba byla zařazena na účet 021- Stavby s analytikou 0200 - budovy a služby obyvatelstvu. Vybudování hřiště patřilo zařadit s analytikou 0600 - ostatní stavby. Nebyl dodržen § 45 odst. 1 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Zařazení staveb na správné analytické účty bylo zaúčtováno dokladem č. 6112 ze dne 31. 12. 2011. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 6 - 8, evidence rozpočtových opatření za rok 2011
- Plán inventur na rok 2011
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 031, 069, 112, 131, 374, 403, 451, 982
- Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2011
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2011
- Protokol změny metody dle ČÚS 708 za období 12/2011
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Rozvaha Mateřské školy Nemochovice k 31. 12. 2011
- Výkaz zisku a ztráty Mateřské školy k 31. 12. 2011
- Dohoda o pracovní činnosti z 4. 1. 2010, os. č. 38
- Dohoda o provedení práce z 22. 11. 2011, os. č. 18
- Smlouva č. 010198 ze dne 30. 11. 2011 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na "Opravu budovy obecního úřadu ve výši n200 000,- Kč, k tomu faktury s doklady o zaúčtování a bankovní výpis.
- Přijatá opatření k nedostatkům z dílčího přezkoumání
- Směrnice o inventarizaci obce Nemochovice ze dne 15. 12. 2011
- Zápis zastupitelstva obce ze dne 5. 10. 2011
- Zápis zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2011
- Zápis zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2011
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 28. 11. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nemochovice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla zaslána Krajskému úřadu Jihomoravského kraje dne 10. 6. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání závěrečného účtu a této zprávy v zastupitelstvu obce. Závěrečný účet byl zastupitelstvem projednán a schválen dne 17. 5. 2011. Nedodržením tohoto termínu se obec vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty dle § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. ze strany přezkoumávajícího orgánu, která může být uložena až do výše 50 000,-- Kč.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 53,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,36 %

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. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011,*

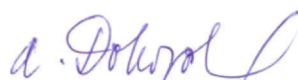
kerá nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Nemochovice, dne 29. března 2012

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

Hana Koumalová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Místostarosta obce Nemochovice pan Stanislav Doupovec a účetní obce paní Eva Machálková 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.

OBEC NEMOCHOVICE
683 33 Nesovice

Stanislav Doupovec


.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Eva Machálková

.....
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 místostarosta obce Nemochovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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 místostarosta obce Nemochovice dne 29. března 2012.

Stanislav Doupovec

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

OBEC NEMOCHOVICE
683 33 Nesovice