

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

SpZn.: S - JMK 34607/2012 OKP
Č. j.: JMK 34607/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce LYSOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. 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 Lysovice
Lysovice 68, 682 01 Vyškov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Viera Svobodová**

Kontrolor:

Hana Koumalová

Kontrolor:

Antonie Dobrovolná

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 Gryc - starosta

Martina Bačovská - 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

- V zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Lysovice konaném dne 28. 6. 2012 je pod bodem 8. uvedeno: "Projednáni a schválení závěrečného účtu Lysovice za rok 2011 a zprávy z auditu - závěrečná účet a zpráva auditu byly schváleny bez připomínek. pro: 6, proti: 0, zdržel se: 0." Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání obce za rok 2011 byly uvedeny nedostatky, nebylo projednáni závěrečného účtu uzavřeno v souladu se zákonem. **Podle § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se projednáni závěrečného účtu uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku škodu.**

- Zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 12. 2011, bod č. 7, rozpočet na rok 2012 v tomto znění: " Projednáni a schválení rozpočtu obce Lysovice pro rok 2012 - rozpočet obce pro rok 2012 byl schválen - příjmy: 2 989 700,- Kč, výdaje: 3 147 500,- Kč. Pro: 7 Proti:0 Zdržel se: 0. Z uvedeného vyplývá, že rozpočet byl schválen bez uvedení dofinancování schodku. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dle kterého jsou obsahem rozpočtu příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na základě došlé faktury č. 79 obec uhradila dne 16. 8. 2012 účetním dokladem č. 1089 náklady na dodání a instalaci venkovního fitness hřiště (stroje CX - 5) ve výši 12 990,- Kč. Dále byla výdajovým pokladním dokladem č. 107 dne 3. 3. 2012 uhrazena částka ve výši 5 778,-Kč za nákup stolního tenisu. Tento pořízený majetek nebyl zaúčtován na účet 028 -Drobný dlouhodobý hmotný majetek a není ani uveden na žádném z inventurních soupisů obce. Inventarizační komise ve své zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. **Inventurní soupisy drobného dlouhodobého**

majetku vedeného na účtu 028 nelze považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

- Účetním dokladem č. 8025 dne 31. 12. 2012 byl vyřazen drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 61 688,50 Kč (například křovinořez, rotoped, čisticí souprava, čerpadlo s příslušenstvím a pod.) a dlouhodobý hmotný majetek v částce 220 000,-Kč (kabelová televize) s popisem "likvidace - seznam" (seznam není doložen). K inventurám jsou doloženy protokoly o vyřazení uvedeného majetku, vyhotoveny dne 31. 12. 2012, které nemají veškeré náležitosti (např. důvod vyřazení, způsob vyřazení, podpisy členů likvidační komise). Inventarizační komise ve své zprávě vyhotovené dne 20. 12. 2012 neuvádí žádný zbytný majetek, který by doporučila k vyřazení. **Účetní doklad č. 8025 nelze považovat za průkazný podle § 33a odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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

- Obec účtuje náklady na nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku na vrub účtu 501 - spotřeba materiálu, správně se má účtovat na vrub účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Není dodržena obsahové vymezení položky A.I.35, stanovené v § 33 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví kde je uvedeno, že tato položka obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami,
- Účet 311 009 - pohledávky z vydaných faktur, vykazuje v hlavní knize zůstatek 2 193,90 Kč, (počáteční stav byl 15.700,- Kč). Dle knihy vydaných faktur vystavila obec faktury č. 50001 až 50004 - v celkové částce 13.536,90 Kč a **nehrazenou zůstala faktura č. 50001 ve výši 3 515,40 Kč**. K fakturám č. 50002 až 50004 nebyl vyhotoven předpis stranu MD účtu 311 009, přičemž úhrady těchto faktur byly zúčtovány na straně D tohoto účtu (úč. d. č. 1073, 1096, 1130). Obdobně chybně je vykázán zůstatek účtu 311 051 - nájem pozemku Rostěnice a.s. Dokladem 80005 z 1. 1. 2012 byl vyhotoven předpis (311 051 MD/603 D) a při úhradě d. č. 1095 ze dne 30. 8. 2012 bylo účtováno opět na straně D účtu 603 - výnosy z pronájmu, tudíž **pohledávka byla uhrazena** a výnosy z pronájmu (účet 603) se zdvojnásobily. **Uvedené účetní záznamy v hlavní knize ani v inventurním soupisu nelze považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v rámci inventarizace komise odsouhlasila inventurní soupis neexistujících pohledávek.**

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupu přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Na základě zadávacího řízení ze dne 15. 5. 2012 bylo provedeno výběrové řízení na "Opravu hřbitovní zdi a márnice v Lysovicích." Výběr dodavatele odsouhlasilo zastupitelstvo dne 28. 6. 2012, bod č. 11. Dne 11. 7. 2012 byla uzavřena Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem INOSTAV Brno, a.s na částku 505 298,- Kč bez DPH. **Uvedená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 147 a) odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 o veřejných zakázkách ve znění platných právních předpisů.**

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

- Dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ČR ze dne 5. 9. 2012 na herní prvky pro dětské hřiště v Lysovicích ve výši 91.000,- Kč obec předloží dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 6. 2013. I když náklady na dětské hřiště v roce 2012 byly ve výši 131.000,- Kč, přijatá dotace nebyla proúčtována do výnosů roku 2012. **Obec nedodržela postupy účtování transferů podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703. V případě, že dochází k vypořádání účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání, a to ve výši uznatelných výdajů.**

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:

- *Příjmovým pokladním dokladem č. 67 byla dne 22. 2. 2011 do pokladny přijata částka ve výši 1 500,- Kč jako příjem od občanů za kabelovou televizi. Uvedený doklad je doložen 15 nečíslovanými stvrzenkami, vyhotovenými v účetním softwaru KEO s datem úhrady v rozpětí od 9. do 22. února 2011. Tento pokladní doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejným způsobem bylo postupováno u dalších příjmů do pokladny (např. doklad č. 65, 66). **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, podle kterého bude od roku 2012 v pokladně používána jednotná ucelená číselná řada dokladů generována automaticky. Kontrolou pokladny za měsíc srpen bylo zjištěno, obec nadále používá při výběru hotovosti nečíslované příjmové doklady, které jsou následně pořizovány do modulu Pokladna KEO. Tímto způsobem byl dne 21. 8. dokladem č. 342 vybrán od občana poplatek ve výši 350,-Kč za zapůjčení stolů a lavic a do Pokladny KEO byl porízen také pod číslem 342 mylně, a to ve výši 100,-Kč. Chybně přijatá částka v pokladně nebyla v roce 2012 opravena a přijaté opatření obec začala plnit až od prosince 2012. Pro rok 2012 nedostatek trvá. Nenapraveno.***
- *Kontrolou pokladny za měsíc listopad bylo zjištěno překračování limitu pokladní hotovosti, který byl dle Směrnice č. 1/2003 o oběhu vnitřních dokladů v Oddíle III odst. 8 stanoven na 20 000,- Kč. Překročení limitu bylo zjištěno např. dne 8. 11. - zůstatek*

46 209,- Kč, dne 9. 11. - zůstatek 44 892,- Kč, 26. 11. - zůstatek 100 212,- Kč, 28. 11. - zůstatek 96 674,- Kč. Stejně tak v měsíci prosinci byl limit překračován ve dnech např. 6. 12., 7. 12., 8. 12., 14. 12. 2011. Účetní jednotka nedodrží vnitřní právní normy, které si sama stanovila. **Dne 3. 7. 2012 bylo přezkoumávajícímu orgánu doručeno nápravné opatření, ve kterém je uvedeno, že od 1. 1. 2012 bude dodržován stanovený limit pokladny Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 6. 2012 finanční limit pokladny zrušilo. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dle Rozhodnutí MMR ze dne 29. 8. 2012 o poskytnutí dotace na herní prvky pro dětské hřiště v Lysovicích obec získala příslib na spolufinancování uvedené akce a následně dne 5. 9. 2012 obdržela Pokyn k nastavení rozpočtového limitu u UniCredit Bank, a.s. Do data dílčího přezkoumání nebylo o těchto skutečnostech účtováno. Obec nedodrží obecné postupy účtování o transferech, stanoveny podle Českého účetního standardu 703 - Transfery. **Účtování o tomto transferu bylo provedeno účetním dokladem č. 4001 dne 1. 12. 2012. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 1107 dne 21. 9. 2012 byl zaúčtován mimo jiné účetní případ - přijetí dotace na zajištění voleb do krajského zastupitelstva - účetním zápisem na stranu účtu MÁ DÁTI 231 a DAL účet 346- Pohledávky za vybranými místními institucemi. Tato dotace je určena k vyúčtování. Nebyl dodržen postup účtování podle Českého účetního standardu č. 703, bodu 5.3.1., kde se uvádí, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. **Chybné zaúčtování bylo opraveno dokladem č. 8034 dne 31. 12. 2012 Napraveno.**
- V zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Lysovice konaném dne 28. 6. 2012 je pod bodem 8. uvedeno: "Projednáni a schválení závěrečného účtu Lysovice za rok 2011 a zprávy z auditu - závěrečná účet a zpráva auditu byly schváleny bez připomínek. pro: 6, proti: 0, zdržel se: 0." Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání obce za rok 2011 byly uvedeny nedostatky, nebylo projednáni závěrečného účtu uzavřeno v souladu se zákonem. Podle § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se projednáni závěrečného účtu uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku škodu. **Obec přijala systémové nápravné opatření, podle kterého bude při schvalování závěrečného účtu postupovat v souladu se zákonem.**
- Zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 12. 2011, bod č. 7, rozpočet na rok 2012 v tomto znění: " Projednáni a schválení rozpočtu obce Lysovice pro rok 2012 - rozpočet obce pro rok 2012 byl schválen - příjmy: 2 989 700,- Kč, výdaje: 3 147 500,- Kč. Pro: 7 Proti:0 Zdržel se: 0. Z uvedeného vyplývá že rozpočet byl schválen bez uvedení

dofinancování schodku. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dle kterého jsou obsahem rozpočtu příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet. **Obec přijala systémové opatření, podle kterého bude při schvalování rozpočtu postupovat v souladu se zákonem.**

- Dle Kupní smlouvy ze dne 30. 11. 2011 prodala obec pozemek, p. č. 2821/2 o výměře 970 m², úhrada byla zaúčtována dokladem č. 1073 dne 4. 7. 2012, bankovní výpis č. 73. Právní účinky vznikly dnem 6. 6. 2012. O prodeji pozemku nebylo dosud účtováno. Nebylo postupováno dle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Prodáný pozemek byl odúčtován z majetku dne 6. 12. 2012 dokladem č. 08024. Napraveno.**
- Účetními doklady dokladové řady 47xxx jsou měsíčně zaúčtovány předpisy mezd zaměstnanců a odměn zastupitelů. Tyto doklady nejsou doloženy žádným jiným průkazným záznamem. Dne 31. 8. 2012 byly účetními doklady č. 47008 a 47009 zaúčtovány předpisy mezd bez bližšího popisu dvakrát, pokaždé v odlišné výši, přičemž účetní doklad 47009 byl znovu pořízen i v měsíci říjnu 2012. Ve výkazech Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty, sestaveným k 30. 9. 2012 jsou neprůkazné zůstatky účty závazku 331 - Zaměstnanci, 336 - Zúčtování s institucemi soc. a zdrav. pojištění, 342 - Jiné přímé daně a nákladové účty 521 - Mzdové náklady a 524 - Zákonné sociální pojištění. Uvedené účetní doklady a výkazy nelze považovat za průkazné podle § 33a odst. 1 zákona č. 564/1991 Sb., o účetnictví. **Doklady dokladové řady 47xxx byly doloženy celkovou měsíční rekapitulací mezd a chybné zaúčtování opraveno účetními doklady č. 47006, 47007 a 47009 dne 1. 12. 2012. Napraveno.**
- Obec schválila příspěvek na provoz Mateřské školy Lysovice ve výši 300 000,-Kč a také tuto částku ve třech splátkách uhradila. Vzhledem k tomu, že schválení uvedeného příspěvku nebylo zaúčtováno jako závazek obce na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, vykazuje účet 349 v rozvaze k 30. 9. 2012 minusový zůstatek ve výši 300 000,-Kč. Tento účetní zůstatek je neprůkazný ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. Obdobně neprůkazný je minusový zůstatek účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky a účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. **Předpis závazku vůči MŠ Lysovice byl zaúčtován na vrub účtu 349 dokladem č. 8033, mylné platby na účtu 377 opraveny dokladem č. 1122 a chybné účtování na účtu 378 dokladem 48014. Napraveno.**
- Obec účtuje náklady na nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku na vrub účtu 501 - spotřeba materiálu, správně se má účtovat na vrub účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Není dodržena obsahové vymezení položky A.I.35, stanovené v § 33 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví kde je uvedeno, že tato položka obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami. **Účetním dokladem č. 48109 byly opraveny pouze některé náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku ve výši**

131 000,-Kč (dětské hřiště). Další náklady, týkající se pořízení venkovního posilovacího zařízení a stolního tenisu v celkové výši 18 768,-Kč opraveny nebyly. Nenapraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtové opatření č. 4, evidence rozpočtových opatření za rok 2012*
- *Bankovní výpisy z běžného účtu č. 115, 122, 123, 124*
- *Bankovního výpis č. 1 UniCreditBank*
- *Hlavní kniha analytický 12/2012*
- *Plán inventarizace, inventarizační zpráva za rok 2012, inventurní soupisy účtů 022, 028, 311, 374, 378, 042*
- *Knihy vydaných faktur 2012*
- *Mzdové listy zastupitelstva za rok 2012*
- *Účetní doklady ke kontrolovaným písemnostem*
- *Účetní doklady k opravám hřbitovní zdi a márnice*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Účtový rozvrh roku 2012*
- *Rozvaha Mateřské školy Lysovice k 31. 12. 2012*
- *Výkaz zisku a ztráty Mateřské školy Lysovice k 31. 12. 2012*
- *Dohoda o provedení práce za distribuci hlasovacích lístků ze dne 1. 10. 2012*
- *Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ze dne 5. 9. 2012*
- *Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním v souvislosti s konáním voleb do krajských zastupitelstev*
- *Smlouva o dílo z 11. 7. 2012 /Oprava hřbitovní zdi - zhotovitel INOSTAV a.s. Brno/*
- *Dokumentace k veřejné zakázce na "Opravu hřbitovní zdi a márnice v rámci projektu Obnova zídky v památkové chráněné obci*
- *Protokol o kontrole Mateřské školy Lysovice ze dne 10. 12. 2012*
- *Zápis zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2012*
- *Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 5. 11. 2012*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lysovice za rok 2012

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

- Účetní záznamy územního celku nebyly průkazné.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.
- Územní celek nedodržel 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:

- Nesprávným účtováním může vzniknout riziko zkreslení údajů účetní závěrky.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dle kupní smlouvy ze dne 30. 11. 2011 obec v roce 2012 odprodala pozemek p. č. 2821 o výměře 970 m², právní účinky vznikly dnem 6. 6. 2012. Prodej byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2012 pod bodem 17 ve znění: "Projednání a schválení

prodeje části obecního pozemku p. č. 2821 - cca 850 m2, k.ú. Lysovice. Zastupitelstvo schvaluje a pověřuje starostu k podpisu smlouvy. Připomínka: parcela bude pouze zalesněná, cena parcely 20,-Kč/m2. V zápise není uvedeno, komu se pozemek prodává. Pro neúplnost usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, kdy právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.

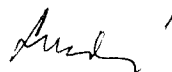
- Návrh rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce od 9. 12. 2011 do 2. 1. 2012 jako vyrovnaný v objemu příjmů a výdajů 3 075 800,- Kč. Dle zápisu zastupitelstva ze dne 30. 12. 2012 v bodě 7 schválilo zastupitelstvo rozpočet v odlišné podobě a to v objemu příjmů 2 989 700,- Kč a výdajů 3 147 500,- Kč bez jakéhokoliv komentáře či zdůvodnění, nebylo uvedeno kterých § se změna týká. Usnesením zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, kdy právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.
- Upozorňujeme na zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, které nejsou v souladu s ustanovením § 95, odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dle tohoto ustanovení 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.
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřské školy Lysovice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. (nebyly zpracovány inventurní soupisy k např. účtů 112, 314, 241, 321 ... , nebyl doložen např. plán inventur, proškolení členů IK).

Lysovice, dne 11. dubna 2013

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

Viera Svobodová

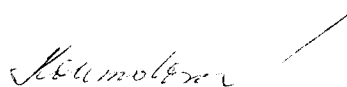
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Hana Koumalová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Antonie Dobrovolná

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Lysovice pan Zdeněk Gryc a účetní obce paní Martina Bačovská prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytlí 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.

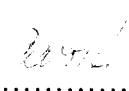
Zdeněk Gryc

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Martina Bačovská

.....
účetní obce


.....
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 Lysovice 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).

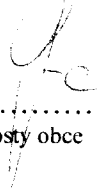
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Lysovice dne 11. dubna 2013.

Zdeněk Gryc

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce