



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

SpZn.: S - JMK 74202/2013 OKP

Č. j.: JMK 74202/2013

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

#### obce **BŘEZINA**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. července 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. února 2014. 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 Březina  
Březina 24, 679 05 Křtiny

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alena Pehalová**

Kontrolor: **Eva Sedláčková**

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. Jiří Polák - starosta**

**Veronika Havlínová - 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

- Závěrečný účet obce Březina za rok 2012 byl projednán na zastupitelstvu obce dne 12. 6. 2013 v bodě 2 a dle usnesení z tohoto zasedání „Zastupitelstvo obce Březina schvaluje závěrečný účet obce včetně nápravných opatření“. Schválení závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků **jak ukládá ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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

- Dne 4. 12. 2013 uzavřela obec Březina směnnou smlouvu (právní účinky vkladu vznikly dnem 31. 12. 2013), kdy předmětem smlouvy byla směna pozemků p.č. 409/21 o výměře 932 m<sup>2</sup> a p.č. 301/2 o výměře 117 m<sup>2</sup>, p.č. 302/2 o výměře 349 m<sup>2</sup>. V článku II. smlouvy se účastníci dohodli, že ceny směňovaných nemovitostí jsou stejné a to v hodnotě 2.236,80 Kč. O pohybu tohoto majetku nebylo ke dni 31. 12. 2013 účtováno. **Obec nepostupuje v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy jsou účetní jednotky povinny účtovat mj. o stavu a pohybu majetku.**
- Některé inventurní soupisy inventarizačních položek dle stavu k 31. 12. 2013 nebyly vyhotoveny, např. inventurní soupis inventarizační položky 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 194 - Opravné položky k odběratelům. **Došlo k porušení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- Účetní jednotka provedla dokladovou inventuru účtů. Zůstatky účtů např. 374, 403, 911, 942 nebyly doloženy skutečnostmi, které by prokazovaly jejich oprávněnou výši. **Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví.**

## 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

- Zastupitelstvo obce Březina schválilo na svém zasedání dne 19. 12. 2012 rozpočet na rok 2013, který byl přílohou Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce. Výše schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě a to např. v příjmové části položka 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (schváleno 200.000,- Kč , pořízeno 0,- Kč), položka 4113 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů (schváleno 0,- Kč , pořízeno 1.500.000,- Kč) ve výdajové části na § 3113 – Základní škola (schváleno 0,- Kč, pořízeno 2.150.000,- Kč) a dále na § 6171 – Činnost místní správy (schváleno 1.250.000,- Kč, pořízeno 4.565.000,- Kč). **Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.**

## 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:

- Výdajovým pokladním dokladem č. 876 ze dne 31. 10. 2012 byla z pokladny vyplacena celková částka ve výši 6 018,- Kč. Z této částky nebyla hodnota ve výši 1 350,- Kč podložena průkazným účetním záznamem. Výše uvedený pokladní doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a, odst. 1 písm. a) a b), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že tyto prostředky byly vyplaceny neoprávněně a proto dokladem číslo 200437 ze dne 13. 3. 2013 byly vráceny zpět do pokladny. Napraveno.**
- Kontrolou inventurního soupisu účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti bylo zjištěno, že obec eviduje pohledávky za psy splatné do konce měsíce dubna roku 2011 a 2012. Rovněž pohledávky za komunální odpad splatné do konce dubna 2012. K těmto pohledávkám nebyly vytvořeny opravné položky, jak ukládá § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Obec provedla doučtování oprávek k pohledávkovému účtům účetním dokladem číslo 900002 ze dne 2. 1. 2013. Napraveno.**

- Účetní jednotka předložila rozpočtový výhled na období 2008 - 2012, kde uvádí na rok 2012 příjmy v celkové výši 6 194 000,- Kč, výdaje v celkové výši 3 477 000,- Kč. Předložený schválený rozpočet na rok 2012 byl v příjmové části v celkové výši 8 195 700,- Kč a ve výdajové části v celkové výši 8 195 700,-Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude při zpracování rozpočtu vycházet z rozpočtového výhledu. Kontrolou bylo ověřeno, že již tak činí. Napraveno.**
- Kontrolou inventurního soupisu inventarizační položky 311 - Odběratelé bylo zjištěno, že obec eviduje pohledávky, např. vystavená faktura 7/2008 Danyiová, 3/2011 EKO -KOM, 11/2011 Fialová) které jsou více jak 90 dní po splatnosti. K datu 31. 12. 2011 nebylo účtováno o tvorbě opravných položek u výše uvedených pohledávek tak, jak ukládá § 65 odst. 6) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Obec účetním dokladem číslo 900002 ze dne 2. 1. 2013 provedla dooprávkování účtu 311 - Odběratelé. Napraveno.**
- Závěrečný účet za rok 2011 včetně přijatých nápravných opatření byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 9. 5. 2012. Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla podána přezkoumávajícímu orgánu až dne 26. 7. 2012. Tento postup je v rozporu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků. **Obec přijala systémové opatření, že v budoucnu, v případě přijatých nápravných opatření bude písemná informace zaslána v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2012 byl projednán na zasedání zastupitelstva dne 12. 6. 2013 a přijatá nápravná opatření krajský úřad obdržel do 15 dnů po jeho schválení v zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2013. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Březina schválilo na svém zasedání dne 19. 12. 2012 rozpočet na rok 2013, který byl přílohou Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce. Výše schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v odlišné podobě a to např. v příjmové části položka 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (schváleno 200.000,- Kč, pořízeno 0,- Kč), položka 4113 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů (schváleno 0,- Kč, pořízeno 1.500.000,- Kč) ve výdajové části na § 3113 – Základní škola (schváleno 0,- Kč, pořízeno 2.150.000,- Kč) a dále na § 6171 – Činnost místní správy (schváleno 1.250.000,- Kč, pořízeno 4.565.000,- Kč). Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a

rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. **Obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu s výše uvedenou vyhláškou.**

- Závěrečný účet obce Březina za rok 2012 byl projednán na zastupitelstvu obce dne 12. 6. 2013 v bodě 2 a dle usnesení z tohoto zasedání „Zastupitelstvo obce Březina schvaluje závěrečný účet obce včetně nápravných opatření“. Schválení závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků jak ukládá ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude při schvalování závěrečného účtu postupovat v souladu se zákonem.**
- Na základě Směnné smlouvy ze dne 24. 4. 2013 obec nabyla pozemky p.č. 299/9 o výměře 575 m<sup>2</sup> (cena ve smlouvě není uvedena). Účetním dokladem číslo 90037 ze dne 6. 5. 2013 byl pozemek zaúčtován na majetkový účet 031 – Pozemky v hodnotě 3.399,- Kč. Pozemek byl oceněn dle historické ceny stejné bonity v evidenci pozemků. Nebylo postupováno v souladu s § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Uvedená cena byla doložená výpočtem dle platné vyhlášky. Správné ocenění pozemků při směně bylo ověřeno na Směnné smlouvě ze dne 9. 12. 2013. 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 rok 2013
- Rozpočtové opatření 5/2013 - 10/2013
- Plán inventur pro rok 2013
- Příkaz starosty č. 1/2013 ze dne 25. 11. 2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013
- Inventurní soupisy dle inventarizačních položek
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2013
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh pro rok 2013
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Parlamentu PČR
- Směnná smlouva ze dne 4. 12. 2013
- Záměr obce ze dne 26. 8. 2013
- Směnná smlouva o převodu vlastnictví nemovitostí ze dne 9. 12. 2013
- Záměr obce ze dne 26. 8. 2013
- Plnění nápravných opatření z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2013
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Březina konaného dne 11. 9. 2013
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Březina konaného dne 11. 12. 2013
- Inventarizace příspěvkové organizace za rok 2013

## D. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2013**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*
- *Územní celek neúčtoval o pohybu na majetkových účtech*
- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.*

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

- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

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

- *Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.*

### **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 2013 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

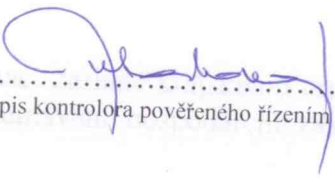
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 4,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Březina, dne 20. února 2014

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

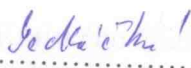
Ing. Alena Pehalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Březina pan Ing. Jiří Polák a účetní obce paní Veronika Havlínová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl 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. Jiří Polák

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Veronika Havlínová

.....  
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 Březina prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 zasláné 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 Březina dne 20. února 2014.

Ing. Jiří Polák

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce