



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

SpZn.: S - JMK 66771/2012 OKP  
Č. j.: JMK 66771/2012

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce **BŘEZINA**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 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 Březina  
Březina 24, 679 05 Křtiny

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Alena Pehalová  
Jana Urbánková

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

- 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.
- 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 přezkoumávacímu 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.**

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

- 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 žádným 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.**

#### **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. h) účetnictví vedené územním celkem

- 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.**

**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:*

- 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. **Účetní jednotka přijala opatření, že doúčtuje k 31. 12. 2012 opravné položky. K datu 31. 12. 2012 nebylo opět účtováno o tvorbě opravných položek. Nenapraveno.**
- Kontrolou provedené inventarizace ke dni 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, závazků a pohledávek a to např. účtu 374, 403, 194, 911, 079, 081, 082, 911. Nebylo dodrženo ustanovení § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetní jednotka přijala opatření, že za rok 2012 bude inventarizovat veškeré účty. Plnění opatření bylo ověřeno kontrolou inventarizace za rok 2012, kdy byla provedena inventarizace všech účtů. Napraveno.**
- Kontrolu Listu vlastnického 1, katastrální území Březina u Křtin, bylo zjištěno, že obec vlastní stavbu bez čp/če na pozemku p.č. 2 (dle sdělení obce jde o pomník), kterou obec nevede na majetkovém účtu 021 - Stavby. Obdobně bylo zjištěno na Listu vlastnictví 1, katastrální územní Proseč u Březiny, že obec vlastní budovu č.e. 20 a 21, kterou obec také nevede na majetkovém účtu 021. Není dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. **Účetním dokladem číslo 900024 ze dne 31. 5. 2012 obec zaúčtovala na účet 021 stavbu stojící na p.č. 2 a budovu č.e. 20 a 21 v celkové výši 70 000,- Kč. Napraveno.**
- Inventurní soupisy k datu 31. 12. 2011 neobsahovaly náležitosti v souladu s § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a to např. podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a podpisový záznam osob odpovědných za provedení inventury, identifikační číslo účetní jednotky, seznam příloh. **Obec přijala nápravné opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu s platnými právními předpisy. Kontrolou inventurních soupisů sestavených k datu 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že již obsahují veškeré náležitosti, které jsou stanoveny vyhláškou č. 270/2010 Sb. Napraveno.**

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 6. 10. 2011 obec prodala pozemek p.č. 334/37. Při prodeji majetku nedošlo k ocenění majetku reálnou hodnotou, jak ukládá § 27 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala opatření, že bude v budoucnu při prodeji majetku účtovat o jeho reálné hodnotě. Dodržení nápravného opatření bylo ověřeno kontrolou kupní smlouvy ze dne 21. 11. 2012 - prodej pozemku p.č. 266. Pozemek určený k prodeji byl přeceněn na reálnou hodnotu dokladem číslo 900068 ze dne 7. 11. 2012. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec v souladu se Smlouvou o poskytnutí a využití finančních prostředků obce Březina ze dne 16. 5. 2012 poskytuje příjemci Tělovýchovné jednotě Sokol Březina dotaci k vyúčtování ve výši 75.000,-Kč. Poskytnuté prostředky jsou účtovány na stranu Má Dátí účtu 345 - závazky k osobám mimo vládní instituce např. doklad číslo 900017 ze dne 16. 5. 2012. Správně patří při poskytnutí dotace k vyúčtování účtovat na stranu Dal účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Nebylo postupováno dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, bodu 5.2.1. **Účetním dokladem číslo 900067 ze dne 22. 11. 2012 byla přeúčtována poskytnutá záloha na účet 373. 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.**
- 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.**
- K dílčímu přezkoumání hospodaření předložila obec pouze Rozpočtový výhled obce Březina sestavený na období 2008 - 2012. Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že se rozpočtový výhled sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. **Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byl předložen Rozpočtový výhled sestavený na období 2013 - 2015. 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. 6-8/2012*
- *Evidence rozpočtových opatření rok 2012*
- *Rozpočtový výhled sestavený na období 2013 - 2015*
- *Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků obce Březina*
- *Inventurní soupisy dle inventarizačních položek*
- *Inventarizační zápis ze dne 23. 1. 2013*
- *Plán inventur pro rok 2012*
- *Příkaz starosty Ing. Jiřího Poláka číslo 1/2012 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012*
- *Odpisový plán pro rok 2012*
- *Mzdové listy zastupitelů za období 10-12/2012*
- *Účetní doklady k nápravným opatřením*
- *Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem*
- *Účtový rozvrh pro rok 2012*
- *Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 21. 11. 2012 - prodej p.č. 266*
- *Záměr obce ze dne 21. 8. 2012*
- *Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Březina konaného dne 7. listopadu 2012*
- *Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Březina konaného dne 19. prosince 2012*

### D. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Březina 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 záznam územního celku nebyl průkazný.*

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

- *Při sestavování rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu.*
- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

##### **Neodstranění nedostatků zjištěných 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:

- *Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

## 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 ..... 4,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

## IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- 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.
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Březina. 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. Stejně upozornění již bylo uvedeno ve zprávě za rok 2011.

Březina, dne 27. února 2013

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

Eva Sedláčková

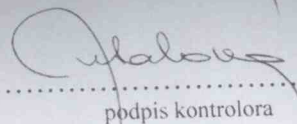
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*J. Holáček*

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

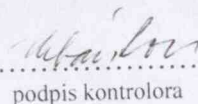
Ing. Alena Pehalová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Jana Urbánková

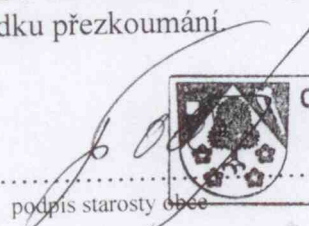
.....  
kontrolor

  
.....  
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 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.

Ing. Jiří Polák

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce



OBEC BŘEZINA

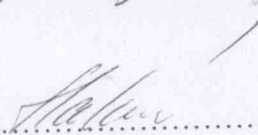
Březina 24

679 05

tel: 516 439 229

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 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 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 27. února 2013.

Ing. Jiří Polák

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce