



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 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.**

§ 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.**

