



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 opravěk k pohledávkovému účtům účetním dokladem číslo 900002 ze dne 2. 1. 2013. Napraveno.***

