



Závěrečný účet obce Drahonín za rok 2010

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejňuje obec Drahonín návrh na závěrečný účet obce za r. 2010.

1) Plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2010 (Výkaz FIN 2-12)

	<u>schválený rozpočet</u>	<u>upravený rozpočet</u>	<u>skutečnost</u>
Příjmy:	2 109 500,-	2 674 700,-	2 829 767,53
Výdaje:	1 705 500,-	1 656 900,-	1 786 024,63

Příloha: Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2009 – plnění rozpočtu obce v plném členění podle rozpočtové skladby

2) Hospodaření s majetkem (rozvaha + zápis z inventarizace)

Výsledek inventarizace k 31.12.2010 :	Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek	894 712,40
Budovy a stavby	9 483 194,28
Samostatné movité věci a soubory movit. věcí	1 126 425,60 (dar Volkswagen Transporter)
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	287 372,00
Pozemky	2 057 925,75(prodej st.parcel Nad lesem východ)
Nedokončený dlouhodobý hm.majetek	979 191,00
Cekem	14 828 821,03 Kč

Příloha: Zápis inventarizační komise, Rozvaha ÚSC k 31.12.2010

3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010

Přezkoumání provedeno na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO pracovníky odboru kontroly Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Závěr: Při přezkoumání hospodaření obce Drahonín za rok 2010 byly shledány chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odstavce 3 písmene c) zákona o přezkoumání hospodaření, a to:

- Měsíční odměna starosty a místostarosty nebyla vyplacena po celou dobu trvání výkonu funkce.
- Nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období.

Dále nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 písmene c) zákona o přezkoumání hospodaření.

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010



Závěrečný účet obce Drahonín za rok 2010

4) Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům a rozpočtům krajů a dotace poskytnuté

<u>Účel poskytnuté dotace</u>	<u>Poskytnuto</u>	<u>Skutečně čerpáno</u>
Volby do Poslanecké Sněmovny PČR	16 500,00	7 542,00
Volby do obecních zastupitelstev a Senátu PČR	25 000,00	13 146,00
Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011	1 357,00	0,00
<u>Dotace od JMK –Projekt Rozšíření vodov. sítě</u>	<u>50 000,00</u>	<u>50 000,00</u>

Příloha: Tabulky finančního vypořádání roku 2010

5) Přehled poskytnutých příspěvků a dotací v roce 2010

<u>Poskytnuto –</u>	<u>komu (subjekt)</u>	<u>účel</u>	<u>výše Kč</u>
			0 Kč

6) Cizí prostředky – přehled čerpání a splátek úvěrů a půjček

<u>Účel půjčky</u>	<u>Výše půjčky</u>	<u>Roční splátka</u>	<u>Zůstatek</u>	<u>Splatnost půjčky</u>
<i>Dokončení rekonstr. OÚ</i>	332 340,-	27120,-	305 220,-	15 let
<i>Nákup pozemku</i>	455 000,-	80 000,-	375 000,-	10 let

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Obecního úřadu v Drahoníně ve dnech PÁTEK 16,00 – 17,00

Vyvěšeno: 5.5.2011

Sňato: 30.5.2011

Schváleno zastupitelstvem obce dne:



Jiří Kotas
starosta obce



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

SpZn.: S - JMK 94201/2010 OKP
Č. j.: JMK 94201/2010

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 obce **DRAHONÍN**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 27. září 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2011. 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 Drahonín
Drahonín 10, 592 61 Doubravník

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Eliška Čížková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Kotas - starosta

Jitka Plevová - místostarostka

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

- *Kontrolou mzdového listu bývalého starosty a místostarosty obce osobní číslo 0005 a 0006 bylo zjištěno, že měsíční odměna těchto zastupitelů nebyla vyplacena po celou dobu kdy vykonávali pravomoci podle § 107 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Došlo k porušení § 75 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Došlo k porušení povinnosti územního celku.***
- *Kontrolou mzdového listu bývalého starosty obce osobní číslo 0005 bylo zjištěno, že mu nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období, i přesto že mu nevznikl opětovný nárok na měsíční odměnu. **Došlo k porušení § 75 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Došlo k porušení povinnosti územního celku.***

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce ke dni 31.12.2009 bylo zjištěno, že inventurní soupisy k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 112, 231, 251, 315, 321,342, 971 a 951 neobsahovaly zákonné náležitosti (např. okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů). Obec nepostupovala v souladu s § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Na základě inventarizace obce provedené k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že veškeré inventurní soupisy obsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Napraveno.***

- Zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet byl k 31.12.2009 ve výši 19 864,39 Kč (analytický účet 231 x0 - KB - zůstatek 4 887,30 Kč, analytický účet 231 x1 - ČS - zůstatek 14 977,09 Kč). Takto byl uvedený účet i zinventarizován. Jako příloha inventurního soupisu byly doloženy bankovní výpisy, a to k účtu 231 x0 - KB bankovní výpis č. 1 ze dne 20.1.2010, který prokazoval skutečný stav na bankovním účtu ve výši 4 889,30 Kč, a dále k účtu 231 x1 - ČS bankovní výpis č. B.12. k datu 31.12.2009, který prokazoval skutečný stav na bankovním účtu ve výši 14 837,09 Kč. Inventarizační rozdíl v celkové výši 138,- Kč nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Došlo k porušení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k nesprávnosti a neúplnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem číslo 120002 ze dne 31. 1. 2010 a číslo 920012 ze dne 30. 4 2010 byla provedena oprava chybného účtování. Napraveno.**

- Kontrolou inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2009 bylo zjištěno, že obec Drahonín neprovedla inventarizaci účtu 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a 314 - Poskytnuté provozní zálohy. Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že při inventarizaci za rok 2010 budou vyhotoveny inventurní soupisy, které budou obsahovat náležitosti dle zákona. Lhůta pro plnění nápravného opatření byla obcí stanovena do 31.12.2010. Za rok 2010 obec provedla k datu 31. 12. 2010 inventarizaci veškerých účtů a k nim vyhotovila inventurní soupisy s náležitostmi dle zákona. Napraveno.**

- Rozpočtové opatření č. 7/2009 provedené 31.12.2009 navyšovalo rozpočet obce na straně příjmů + 58 800,- Kč, snižovalo rozpočet na straně výdajů - 48 200,- Kč a snižovalo financování - 107 000,- Kč. Dne 15.12.2006 zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce "zpracováním rozpočtových opatření". V roce 2010 již mělo zastupitelstvo obce dvě zasedání, a to 10.2.2010 a 19.3.2010, ani na jednom však rozpočtové opatření č. 7/2009 nebylo zastupitelstvem obce schváleno. Došlo k porušení § 84 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Došlo k porušení povinností územního celku. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu budou všechna rozpočtová opatření provedena starostou obce schválena následně zastupitelstvem obce. Rozpočtové opatření č. 7/2009 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2010. Napraveno.**

- Dokladem č. 710086 ze dne 25.11.2009 zaúčtovala obec na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí částku ve výši 107 160,- Kč. Jednalo se o bezdrátový rozhlas. Dále obec dokladem č. 710092 ze dne 17.12.2009 zaúčtovala částku 3 450,- Kč představující elektroinstalační práce na obecním rozhlase na účet 420 - Služby a náklady nevýrobní povahy. Celková hodnota bezdrátového rozhlasu tedy činila částku 110 610,- Kč. Na účtu 022 byl uvedený majetek zobrazen pouze v částce 107 160,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se hmotný majetek oceňuje pořizovací cenou. **Účetním dokladem číslo 920004 ze dne 30. 4. 2010 Napraveno.**

- Dokladem č. 110151 ze dne 22.12.2009 zaúčtovala obec částku ve výši 261 335,- Kč na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Dle doložené faktury se jednalo o stavební práce související s opravou kapličky. Dále dokladem č. 920023 ze dne 31.12.2009 zaúčtovala na stejný majetkový účet částku 18 022,- Kč. Tato představovala

aktivaci nákladů spojených s opravou kapličky, např. penetrace, barva, atd. Svou povahou se jednalo o opravu kapličky, z tohoto důvodu mělo být účtováno o výše uvedeném na příslušný nákladový účet. Nebylo postupováno v souladu s obsahovou náplní účtu 042 danou § 8 odst. 9 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. **Účetním dokladem číslo 920003 ze dne 30. 4. 2010. Napraveno.**

- Na inventurním soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl jako jednotlivý majetek zobrazen "Sedadla VW Transporter" v částce 4 500,- Kč. Samotný VW Transporter, který obec nabyla v roce 2007 Smlouvou o převodu vlastnictví č.j. PJM-31-2/OS-2007 ze dne 25.4.2007, nebyl zaúčtován v majetku obce. Dle sdělení obce je uvedený automobil stále ve vlastnictví obce. Obcí nebyl zjištěn skutečný stav majetku v účetnictví jak ukládá § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neúplnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem číslo 920002 ze dne 30. 4. 2010 byl VW Transporter zařazen do majetku obce. Napraveno.**
- Dne 30.12.2008 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání rozpočet na rok 2009 jako vyrovnaný s plánovanými příjmy a výdaji ve výši 1.793,3 tis. Kč. Dle předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M sestaveného k datu 30.9.2009 vykazuje sloupec č. 1 - Schválený rozpočet v příjmech částku + 1 230 800,-Kč, ve výdajích částku + 2 079 800,- Kč a ve financování částku + 849 000,- Kč. Uvedený výkaz neobsahoval údaje rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce na příslušný rok, jak ukládá vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů a rozpočtu územních samosprávných celků, příloha č. 6 k uvedené vyhlášce, odst. 2 a 3. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření k nápravě spočívající v tom, že v roce 2010 bude do finančního výkazu rozpočet pořízen v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2010. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2010 byl do výkazu FIN 2-12M pořízen v souladu se schváleným rozpočtem pro rok 2010. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dokladem č. 110054 ze dne 28. 5. 2010 obec zaúčtovala na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízení majetku v celkové hodnotě 7 262,- Kč. V jednotlivých případech pořizovaný majetek však nedosahoval dolní hranice pro účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku, tj. částky 3 000,- Kč. Vnitřním předpisem obec nerozhodla o snížení stanovené dolní hranice. Obec nepostupovala v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Dokladem č. 920049 ze dne 31. 10. 2010 odúčtovala obec z účtu 028 výše uvedený majetek. Napraveno.**

- *Dokladem č. 710045 ze dne 25. 6. 2010 zaúčtovala obec na účet 518 - Ostatní služby částku ve výši 12 000,- Kč. Dle došlé faktury se jednalo o vypracování zjednodušeného projektu na cirkulační čištění vody v rámci investiční akce obce, která je již z předchozích let účtována na analytickém účtu 042 600. O souvisejících investičních nákladech akce nebylo účtováno na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v souladu s obsahovou náplní účtu danou § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. O uvedených výdajích obce bylo chybně účtováno i v rámci rozpočtové skladby, a to na položce 5169 - Nákup ostatních služeb. **Dokladem č. 920047 ze dne 25. 10. 2010 přeúčtovala obec výše uvedený výdaj z účtu 518 na účet 042. Zároveň opravila chybné zařazení na položce, a to na správnou položku 6121. Napraveno.***

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Evidence rozpočtových opatření pro rok 2010*
- *Rozpočtové opatření číslo 3/2010*
- *Příkaz starosty č. 1 k provedení inventarizace majetku obce Drahonín ze dne 20. 12. 2010*
- *Zápis o výsledku inventarizace majetku obce podle stavu ke dni 31. 12. 2010*
- *Inventurní soupis účtu 018, 019, 021, 022, 028, 042, 112, 231, 314, 321, 341, 374, 389, 948*
- *Mzdové listy starosty a místostarosty za období 9 - 12/2010 osobní číslo 0005, 0006, 0042, 0041*
- *Doklad č. 920049, 920047, 920060, 920051, 710070, 920060, 710076, 710085, 920062, 110101, 110106, 920044, 920046, 920045*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 27. 6. 2010 - Smlouva ag. č. 001377/10/OŽP*
- *ÚZ 231 - doklad číslo 110078, 110119*
- *Smlouva o dílo č. 10- T020 ze dne 2. 8. 2010*
- *Písemná informace o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání za rok 2010*
- *Písemná informace o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání za rok 2009*
- *Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 19. 11. 2010 - bod 5 (pověření starosty provádět rozpočtová opatření)*
- *Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 28. 1. 2011 - bod 2 (rozpočtové opatření číslo 3/2010)*
- *Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 30. 12. 2010 - bod 4 (cestovní náhrady)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Drahonín za rok 2010

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

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

- *Měsíční odměna starosty a místostarosty nebyla vyplacena po celou dobu trvání výkonu funkce.*
- *Nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období.*

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 2010 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 2,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Drahonín, dne 28. dubna 2011

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

Ing. Eliška Čížková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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 Drahonín dne 28. dubna 2011.

Jiří Kotas

starosta obce



podpis starosty obce