



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

SpZn.: S - JMK 80608/2007 OKP
Č. j.: JMK 80608/2007

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007
obce DRAHONÍN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. března 2008. 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. Eliška Čížková**

Kontrolor: Zdeňka Poláčková

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: **Ing. František Lukášek - starosta**

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

- *Dne 14.6.2007 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání závěrečný účet obce za rok 2006, a to následovně: "ZO šesti hlasy schválilo závěrečný účet obce Drahonín (jeden zastupitel nepřítomen)". Došlo k porušení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého mělo být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami. Došlo k porušení rozpočtové kázně podle § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

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

- *Vnitřní účetní doklady č. 490014 - 490019 a opravné účetní doklady od č. 9008 do konce roku 2007 nebyly vyhotoveny. Byl porušen § 6 odst. 1 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.*

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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- *Obec obdržela v roce 2007 investiční dotaci z Jihomoravského kraje ve výši 110 000,- Kč, která byla označena pod účelovým znakem 374. Kontrole nebyla předložena smlouva o poskytnutí výše uvedené dotace, tak jak stanovuje § 7 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.*

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

- Na základě kupní smlouvy ze dne 12.10.2007 obec pořídila pozemek parc. č. 1008/11 o výměře 814 m². Právní účinky vkladu vznikly dne 7.11.2007, dle přehledu účtu 031 - Pozemky zobrazujícího jednotlivé pohyby majetku pořízeného z účetnictví obce byl pozemek z účtu 031 - Pozemky odúčtován dne 1.12.2007. U všech ostatních smluv týkajících se prodeje pozemků vznikly právní účinky vkladu stejného dne jako u předchozí smlouvy a účtováno o nich bylo také 1. 12. 2007 (d.č. 490017). **Nebylo postupováno dle Českého účetního standardu č. 501 bod 5.4.**
- Obec nepředložila účtový rozvrh na rok 2007, dle kterého by bylo možno zjistit obsahovou náplň jednotlivých účtů. **Obec nepostupovala v souladu s § 14 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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 účetního okruhu k 31.12.2006 byl zjištěn nesoulad mezi stálými aktivy a zdrojem jejich krytí, účte 901 – Fond dlouhodobého majetku v celkové výši 163.345,- Kč. Tento rozdíl vznikl po dílčím přezkumu, tj. v měsících listopad a prosinec 2006. Při účtování majetku nebylo postupováno v souladu s účetními metodami podle ČÚS č. 521, bod 3.1.1.

Doklady č. 9001, 9002, 9003 a 9004 všechny ze dne 1.1.2007 byla zaúčtována uvedená částka na stranu Dal účtu 901 a souvztažně proti účtu 211. Napraveno

Některé pohledávky byly účtovány přímo proti účtu 215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti, např. prodej kulatiny (faktura vydaná obcí) č.d. 10134 z měsíce prosince 2006. Přeúčtování z účtu 215 na účet 315 – Pohledávky za rozpočtovými příjmy – bylo zjištěno i na opravném dokladu č. 999999 z 31.12.2006, částka 1 625,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 501 bod 5.3.

K uvedenému nedostatku obec sjednala dle Zprávy o splnění opatření a odstranění nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce za rok 2006 v účetním období 2007 nápravu v tom smyslu, že tyto účetní položky jsou v souladu s Českými účetními standardy účtovány jako předpis pohledávky a v okamžiku úhrady jsou účtovány jako rozpočtové příjmy na příslušné účty. Předpis faktury za prodej kulatiny byl předepsán již v prosinci 2006 a úhrada faktury byla zaúčtována na stranu Dal účtu 315 účetním dokladem č. 1009 ze dne 11.1.2007. Předpisy ostatních pohledávek za rozpočtovými příjmy byly v roce 2007 zaúčtovány doklady č. 49005 – 49011 ze dne 31.5.2007. Napraveno

C. Přezkoumané písemnosti

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Inventurní soupisy účtu 018, 019, 031, 021, 022, 028, 042, 112, 315, 251, 231, 321, 951
- Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 13.12.2007 - bod 2.1 (rozpočtové opatření č. 3/2007)

- Jednání zastupitelstvo obce Drahonín dne 11.5.2007 - bod 2.2 (rekonstrukce obecního úřadu - úvěr ve výši 400 000,-Kč), bod 3 (schválení rozpočtu obce na rok 2007)
- Jednání zastupitelstvo obce Drahonín dne 14.6.2007 - bod 2 (schválení závěrečného účtu obce za rok 2006), bod 3 (rozpočtové opatření č. 1/2007); - bod 7 (schválení záměru prodat majetek)
- Jednání zastupitelstvo obce Drahonín dne 15.12.2006 - bod 5 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2007)
- Jednání zastupitelstvo obce Drahonín dne 17.8.2007 - bod 5 (schválení prodeje pozemků)
- Jednání zastupitelstvo obce Drahonín dne 19.10.2007 - bod 2 (rozpočtové opatření č. 2)
- Jednání zastupitelstvo obce Drahonín dne 9.2.2007 - bod 4 (prodej akcií České spořitelny a.s.)
- Kupní smlouvy ze dne 12.10.2007 (4x) - parcely č. 1008/11; 1008/12; 1008/13; 1008/14; 1008/15
- Účetní doklad č. 490017
- Rozpočet obce Drahonín pro rok 2007
- Rozpočtové opatření č. 1 - 4
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 1-180/2005-14 ze dne 24.11.2005
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30.6.2006
- Doklad č. 90029, 480017, 10081 - ÚZ 363
- Smlouva o úplatném převodu cenných papírů ze dne 22.11.2007 (prodej akcií České spořitelny, a.s.)
- Smlouva o úvěru č. 638-073-07 ze dne 31.5.2007
- Účetní doklady č. 1009, 49005 - 49011, 9001 - 9004
- Účtový rozvrh za rok 2007
- Vnitřní účetní doklady č. 490014 - 490019
- Opravné účetní doklady od 9008 do konce roku 2007
- Závěrečný účet obce Drahonín za rok 2006

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Drahonín za rok 2007

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní případy nebyly doloženy účetními doklady

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Nebyly předloženy veškeré požadované písemnosti
- Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu
- Nebyl sestaven platný účtový rozvrh, případně nebyl doplněn o účty, na nichž bylo účtováno

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Za porušení rozpočtové kázně podle § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů lze uložit pokutu až do výše 1 mil. Kč. O jejím uložení rozhoduje příslušný krajský úřad.
- Obec nezaslala ve lhůtě stanovené v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků (tj. do 31.7.2007) došlé přezkoumávajícímu orgánu dne 30.3.2007 písemnou zprávu o plnění přijatých opatření - viz. § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Nezaslání této písemné zprávy se obec vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty dle § 14 písm. h) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ze stran přezkoumávajícího orgánu, která může být uložena až do výše 50 000,- Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,95 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,28 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Brno, dne 19. května 2008

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Eliška Čížková

.....
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Čížková

.....
 podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Zdeňka Poláčková

.....
 kontrolor

Poláčková

.....
 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 21. května 2008.

Ing. František Lukášek

.....
starosta obce

OBEC
DRAHONÍN
592 61 Doubravník
IČO: 00375331

.....
podpis starosty obce



Příloha: Stanovisko obce Drahonín k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2007