

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

SpZn.: S - JMK 85502/2008 OKP
Č. j.: JMK 85502/2008

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 obce **DRAHONÍN**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. října 2008 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. března 2009. 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. Pavla Mašková**

Kontrolor:

Ing. Marek Kupka
Jana Burgerová
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:

Ing. Pavel Kocůr - starosta

Hana Rousová – administrativní pracovnice

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

- *Předložené rozpočtové opatření č. 2 navyšovalo rozpočet v Příjmech o 62 000,- Kč, ve Výdajích o 4 000,- Kč a snižovalo financování o 58 000,- Kč. Dne 19.9.2008 schválilo zastupitelstvo obce rozpočtové opatření č. 2 ve výši příjmů + 72 000,- Kč, ve výši výdajů + 76 000,- Kč. Dále bylo předloženo rozpočtové opatření č. 5 ve výši příjmů + 469 800,- Kč, ve výši výdajů + 678 300,- Kč, financování + 208 500,- Kč. Zastupitelstvem obce však bylo schváleno rozpočtové opatření č. 5 v podobě navýšení příjmů o 603 875,- Kč a snížení výdajů o 603 875,- Kč. Obec nehosponařila v souladu se schváleným rozpočtem jak ukládá § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

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

- *Skutečné stavy účtů 314 - Poskytnuté provozní zálohy, 331 - Zaměstnanci a 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění nebyly zaznamenány v inventurních soupisech obce roku 2008. Došlo k porušení § 30 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.*
- *V rámci inventarizace účtu 031 - Pozemky byl zjištěn skutečný stav pozemků ve výši 2 518 379,- Kč. Stav účetní činil 2 520 373,- Kč. Rozdíl ve výši 1 994,- Kč nebyl jako inventarizační rozdíl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Došlo k porušení § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k nesprávnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 2 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

- *Na základě Kupní smlouvy ze dne 6.11.2008 obec pořídila pozemek p.č. PK 1060/3 o výměře 8 520 m² za kupní cenu 535 000,- Kč. Právní účinky vkladu vznikly dnem 12.11.2008. Na účtu 031 - Pozemky bylo o pořízeném pozemku účtováno dokladem č. 920008 ze dne 1.12.2008. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 501 bod 5.4.*
- *Ve výkazu Fin 2-12 M jsou vykázány pouze poplatky za likvidaci komunálního odpadu (pol. 1337), pol. 1341 – poplatek ze psů chybí, i když jsou tyto poplatky od držitelů psů vybírány. Není prováděno rozúčtování na dané položky rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.*

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:

- *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 přijala systémové opatření, že v budoucnu budou prodeje, případně nákupy nemovitostí podléhající vkladu do katastru nemovitostí, účtovány dnem návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Plnění systémového opatření bylo ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 6.11.2008 (nákup pozemku p.č. PK 1060/3), právní účinky vkladu vznikly dnem 12.11.2008. Na majetkový účet 031 - Pozemky bylo o přírůstku pozemku účtováno dokladem č. 92008 ze dne 1.12.2008 - nebylo účtováno dnem návrhu na vklad. Nenapraveno.***
- *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. **Závěrečný účet obce Drahonín za rok 2007 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27. 6. 2008 v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to s výhradou a přijetím nápravných opatření k nedostatkům vytčených při kontrole hospodaření obce za rok 2007. Napraveno.***

- *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. **Vnitřní účetní doklady, opravné doklady byly vyhotovovány a obsahovaly náležitosti dle zákona o účetnictví. Např. účetní doklad 920013 ze dne 31.12.2008, 920008 ze dne 1.12.2008, 910010 ze dne 31.10.2008. Napraveno.***
- *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. **Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 30. 8. 2007 (číslo smlouvy 3262/ORR/07/315) a Závěrečnou zprávu ze dne 28.1.2008. Dotace byla čerpána v souladu s uvedenou smlouvou. Napraveno.***
- *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. **Obec předložila účtový rozvrh na rok 2008 který již splňoval náležitosti stanové § 14 odst. 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Z účtového rozvrhu bylo možno zjistit obsahovou náplň jednotlivých účtů. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2008 bylo zjištěno, že nebyl upraven rozpočet v příjmové oblasti o přijatou dotaci od Úřadu práce na pol. 4116 – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 67.500,- Kč. **Není respektováno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy se rozpočtová opatření provádějí povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu... Další nedostatky v rozpočtovém procesu byly shledány i na straně výdajů, kdy např. u § 6320 – pojištění funkčně nespecifikované je pořízen rozpočet ve výši 5.500,- Kč, avšak skutečnost k 31. 8. 2008 je vykázána již ve výši 7.548,- Kč. **Není postupováno dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávné celky uskutečňují své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a provádějí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu svého hospodaření... Rozpočtovým opatřením č. 4 ze dne 14.12.2008 byl upraven rozpočet v příjmové oblasti o přijaté dotace od Úřadu práce na pol. 4116. K datu 31.12.2008 byla pol. 4116 čerpána v souladu se schváleným rozpočtem. Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k datu 31.12.2008 nedošlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu. Napraveno.*****
- *K prokázání účetního stavu na účtu 251 – majetkové cenné papíry k obchodování, kdy je k 31. 8. 2008 na tomto účtu vedena částka 100.000,- Kč byla předložena pouze Komisionářská smlouva ze dne 21. 12. 1999 uzavřená se společností Royal Broker a.s. na vklad 100.000,- Kč s výši výnosu 10,00 % p.a. Dále byla poskytnuta ústní informace*

od p. starosty, že společnost již neexistuje a že došlo k přihlášení pohledávky obce do konkurzní podstaty. Žádný písemný dokument, který by potvrzoval uvedené informace, však při dílčím přezkoumání hospodaření nebyl předložen. Nebylo prokázáno, jak bylo naplněno ustanovení § 38 odst. 6 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obec je povinna chránit svůj majetek před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody. **Obcí byl předložen dopis ze dne 27.4.2001 od Policie ČR, Okresního ředitelství Trutnov, ve kterém je konstatováno, že bylo podáno, prostřednictvím JUDr. Dany Novákové, trestní oznámení na odpovědné představitele ROYALBROKER a.s. JUDr. Danou Novákovou byla obec informována, že výše uvedená firma je v likvidaci. Byl předložen Výpis z obchodního rejstříku kde je uveden likvidátor. Napraveno.**

- Dne 31. 7. 2008 byla sepsána Nájemní smlouva na rybník Ve Žlebech, a to na dobu určitou od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009. Při dílčím přezkoumání nebyl předložen Záměr obce pronajmout tento nemovitý majetek ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že záměr obce pronajmout nemovitý majetek obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle katastrálního zákona. **Obcí byl předložen Záměr na pronájem obecního rybníka ve Žlebu ze dne 11.4.2008. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 11.4. do 16.5.2008. Napraveno.**
- Kontrolou pokladních dokladů týkajících se výběru místních poplatků od občanů bylo zjištěno, že jsou přijímány do pokladny příjmovými pokladními doklady (např. doklady č. 2001, 20015, 20017, atd.), ale nejsou podloženy stvrzenkami. Takový účetní záznam nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ve výkazu Fin 2-12 M jsou vykázány pouze poplatky za likvidaci komunálního odpadu (pol. 1337), pol. 1341 – poplatek ze psů chybí, i když jsou tyto poplatky od držitelů psů vybírány. Není prováděno rozúčtování na dané položky rozpočtové skladby (viz. vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě). **Kontrolou příjmových pokladních dokladů, např. P08000090 ze dne 30.12.2008, P08000072 ze dne 5.11.2008, bylo zjištěno, že příjem do pokladny je podložen jiným průkazným účetním záznamem. V tomto bodě byl nedostatek napraven. Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k datu 31.12.2008 bylo zjištěno, že na položce 1341 nebyly poplatky za psi vykázány, i když byly od majitelů psů vybrány. Nenapraveno.**
- Účetním dokladem č. 110085 ze dne 4. 8. 2008 byl uhrazen výdaj obce ve výši 30.000,- Kč za vypracování průzkumů a rozborů, jakožto první části díla "Územní plán Drahonín" na základě smlouvy o dílo č. 3/2007. Při dílčím přezkoumání obec uvedenou smlouvu o dílo nepředložila. Účetní doklad č. 110085 není možné tedy považovat za průkazný účetní záznam v souladu s § 33 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obcí byla předložena Smlouva o dílo č. 3/2007 na vypracování Územního plánu obce Drahonín, která dokládala oprávněnost fakturování částky ve výši 30 000,- Kč za vypracování první části díla. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 10038 ze dne 11. 2. 2008 byla uhrazena faktura ze dne 14. 12. 2007 na částku 48.747,- Kč za stavební práce - obnova dětského hřiště dle položkového rozpočtu. Předložený položkový rozpočet, který je nedílnou součástí Smlouvy o dílo č. 08/07 ze dne 30. 8. 2007 je na celkovou částku 203.109,- Kč. V bodě III. Smlouvy se uvádí, že zhotovitel se zavazuje dílo dle této smlouvy zhotovit a objednavateli řádně

předat do 21. 12. 2007. K dílčímu přezkoumání byl předložen i předávací protokol, ze kterého vyplývá předání této stavby dne 12. 12. 2007. Uvedená stavba není k 31. 8. 2008 zařazena na účet 021 - Stavby v rozporu s § 8 odst. 12 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. Částka 48 747,- Kč byla dokladem č. 48005 ze dne 14.2.2008 zaúčtována na majetkový účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a dokladem 920011 ze dne 31.12.2008 zařazena na majetkový účet 021 - Stavby. Ostatní fakturované náklady na základě Smlouvy o dílo č. 08/07 se týkaly opravy dětského hřiště a byly zaúčtovány do nákladů. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 2 - 5
- Inventurní soupis účtu 031, 022, 315, 321, 951
- Zápis o výsledku inventarizace majetku obce k 31.12.2008
- Příkaz starosty č. 1 ze dne 14.12.2008
- Doklad č. 920013, 920008, 910010, 48005, 920011, 110116,
- Pokladní doklad č. P08000090, P08000072
- Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 14.12.2008 - bod 2 (rozpočtové opatření č. 5)
- Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 19.9.2008 - bod 2 (rozpočtové opatření č. 2)
- Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 24.10.2008 - bod 5 (Kupní smlouva - nákup pozemku p.č. PK 1060/3), bod 8 (rozpočtové opatření č. 3)
- Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 6.11.2008 - bod 4 (rozpočtové opatření č. 4)
- Smlouva č. 606/2008/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 11.11.2008 (na zhotovení projektové dokumentace pro stavební řízení - Obec Drahonín - ČOV a stoková síť)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 033/2008/ORR//I/HR ze dne 8.7.2008 (na odkoupení nemovitostí dle čl. I smlouvy)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 30. 8. 2007 (číslo smlouvy 3262/ORR/07/315)
- Kupní smlouva ze dne 6.11.2008 (nákup pozemku p.č. PK 1060/3)
- Smlouva o dílo č. 3/2007 (akce "Územní plán obce Drahonín")
- Účtový rozvrh na rok 2008
- Závěrečná zpráva ze dne 28.1.2008 (vyúčtování dotace na revitalizaci náměstíčka)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Drahonín za rok 2008

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

- *Nebylo hospodařeno v souladu se schváleným rozpočtem*

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *O inventarizačních rozdílech nebylo účtováno do příslušného účetního období (neprůkazné)*
- *O inventarizačních rozdílech nebylo účtováno do příslušného účetního období (nesprávné)*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu*
- *Příjmy nebyly tříděny dle rozpočtové skladby*

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 2008 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 3,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Drahonín, dne 6. března 2009

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

Ing. Pavla Mašková

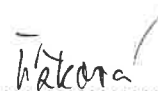
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 6. března 2009.

Ing. Pavel Kocůr

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

