

Závěrečný účet obce Drahonín



Za rok 2009



Závěrečný účet obce Drahonín za rok 2009

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejňuje obec Drahonín návrh na závěrečný účet obce za r. 2009.

1) Plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2009 (Výkaz FIN 2-12)

<u>Příjmy</u>	<u>schválený rozpočet</u>	<u>upravený rozpočet</u>	<u>skutečnost</u>
Příjmy:	1 230 800,-	2 102 200,-	2 066 016,37
Výdaje:	2 079 800,-	2 844 200,-	2 788 155,48

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 31.12.2009	Kč
Budovy a stavby	9 483 194,28
Nedokončené investice	943 768,0
Nehmotný majetek	773 967,40
Stroje a zařízení, dopr. Prostředky	404 249,60
DDIM nad 3000,- Kč	314 032,0
Pozemky	2 518 379,0
Finanční investice	0,0
Majetek vedený v inventární knize	10 134,0
<u>DDIM 301 – 3000 Kč</u>	<u>71 995,0</u>
Cekem	14 519 719,28 Kč

Příloha: Zápis inventarizační komise, Rozvaha ÚSC k 31.12.2009

3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009

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.



Závěrečný účet obce Drahonín za rok 2009

Závěr: Při přezkoumání hospodaření obce Drahonín za rok 2009 byly shledány chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odstavce 3 písmene c) zákona o přezkoumání hospodaření, a to:

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

- *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. 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.*
- *Kontrolou inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2009 bylo zjištěno, že obec Drahonín neprovedla inventarizaci účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 314 - Poskytnuté provozní zálohy.*
- *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*
- *Zůstatek účtu 231 - Inventarizační rozdíl v celkové výši 138,- Kč nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazku*

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

- *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. V této částce nebyl nahozen do fin 2 – 12 M.*
- *Dokladem č. 110151 ze dne 22.12.2009 zaúčtovala obec částku ve výši 261 335,- Kč na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek Svou povahou se jednalo o opravu kapličky, z tohoto důvodu mělo být účtováno o výše uvedeném na příslušný nákladový účet.*
- *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 rozhlasu 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.*
- *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).*

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009



Závěrečný účet obce Drahonín za rok 2009

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>
Dotace CzechPOINT	58 259,-	37 460,-
Dotace od JMK-kaplička	200 000,-	195 550,-
Dotace od JMK –rozhlas	110 000,-	110 000,-
Dotace od JMK – územní plán	35 000,-	35 000,-
Dotace volby do EP	15 500,-	15 500,-
Dotace od ČEZ	50 000,-	50 000,-
Dotace od JMK –koupaliště	150 000,-	150 000,-

Příloha: Tabulky finančního vypořádání roku 2009

5) *Přehled poskytnutých příspěvků a dotací v roce 2009*

<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 Kč</u>	<u>Zůstatek</u>	<u>Splatnost půjčky</u>
<i>Dokončení rekonstr.OÚ</i>	359 320,-	26 980,-	332 340,-	15 let
<i>Nákup pozemku</i>	535 000,-	80 000,-	455 000,-	10 let

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Obecního úřadu v Drahoníně ve dnech

– PÁ 16.00 – 17.00

Vyvěšeno: 19.05.2010

Sňato:

Schváleno zastupitelstvem obce dne:



Ing. Pavel Kocůr
Starosta obce



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

SpZn.: S - JMK 93204/2009 OKP
Č. j.: JMK 93204/2009

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

obce DRAHONÍN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. října 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. dubna 2010. 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: Ing. Alena Pehalová
Ing. Pavla Mašková

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 - 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

- *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.***

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

- *Kontrolou inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2009 bylo zjištěno, že obec Drahonín neprovedla inventarizaci účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek 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.***
- *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 zaučtován 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.***
- *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.**

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

- 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.**

§ 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

- 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.
- 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 rozhlasu 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.

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

- 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.**

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:

- 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. **Dílčí přezkoumání hospodaření roku 2009: K uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření k nápravě, že v budoucnu již bude postupováno v souladu se zákonem. Ověření plnění tohoto opatření k nápravě bude provedeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2009. Konečné přezkoumání hospodaření roku 2009: V roce 2009 nebyla provedena inventarizace účtu 314 a účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, blíže viz. část A. Nenapraveno.**
- 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. **Dílčí přezkoumání hospodaření roku 2009: K uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření k nápravě spočívající v tom, že veškeré vyúčtování inventarizačních rozdílů musí být provedeno do účetního období, za které se ověřuje stav majetku. Ověření plnění tohoto opatření k nápravě bude ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2009. Na účtu 031 nebylo k 30.9.2009 vůbec účtováno. Konečné přezkoumání hospodaření roku 2009: Dokladem č. 920019 ze dne 31.12.2009 odúčtovala obec z účtu 031 částku ve výši 1 994,- Kč představující inventarizační rozdíl roku 2008. Inventurou pozemků prokazující stav k 31.12.2009 nebyl zjištěn inventarizační rozdíl. 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). **K 30.9.2009 byly na položku 1341 zaúčtovány vybrané poplatky ze psů - doklad č. 440003 ze dne 28.2.2009 v celkové výši 2 090,- Kč. Napraveno.**

- 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. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření k nápravě, že v budoucnu budou prodeje případně nákupy nemovitostí, podléhající vkladu do katastru nemovitostí, účtovány dnem návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Do konce roku 2009 nebyla uzavřena žádná smlouva týkající se převodu nemovitostí podléhajících zápisu do katastru nemovitostí. Napraveno.**
- 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 neuposlechla 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. **V roce 2009 provedla obec k datu 30.9.2009 čtyři rozpočtová opatření. Tato byla všechna schválena zastupitelstvem obce a následně promítnuta v rámci upraveného rozpočtu ve shodné výši. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- 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.
Napraveno.

- *Na základě kupní smlouvy ze dne 7.8.2009 obec prodala pozemek ve zjednodušené evidenci p.č. 1304/6 o výměře 184 m². Právní účinky vkladu vznikly dnem 10.8.2009. K datu 30.9.2009 nebylo o tomto úbytku majetku účtováno na účtu 031 - Pozemky. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 501 bod 5.4., dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Na nedostatek stejného charakteru byla již obec upozorňována v rámci předcházejících přezkoumání. **Dne 9.10.2009 vydal Katastrální úřad pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Brno-venkov usnesení, že se řízení týkající se tohoto prodeje nemovitého majetku zastavuje. Obec přijala systémové opatření k nápravě, že při prodeji nebo nákupu pozemku bude účtovat dnem návrhu na vklad. Do konce roku 2009 nebyla uzavřena žádná smlouva týkající se převodu nemovitostí podléhajících zápisu do katastru nemovitostí. Napraveno.***
- *K 30.9.2009 vykazoval účet 321 - Dodavatelé záporný zůstatek ve výši 120 362,- Kč. Tento byl mimo jiné způsoben následujícím chybným postupem účtování. Dokladem č. 110077 ze dne 7.7.2009 a 110078 ze dne 8.7.2009 zaúčtovala obec úhradu zálohy za elektrickou energii v celkové výši 29 600,- Kč. O těchto uhrazených zálohách bylo účtováno na straně MáDáti účtu 321 - Dodavatelé a na straně Dal účtu 231 - Základní běžný účet. V tomto případě chyběl na účtu 321 předpis závazku ve výši 29 600,- Kč. Dále dokladem č. 710006 ze dne 25.4.2009 byla předepsána platba pojištění ve výši 3 774,- Kč, a to na stranu Dal účtu 321 proti příslušnému nákladovému účtu. Dokladem č. 710025 ze dne 20.4.2009 byla uvedená platba pojištění opět předepsána na stranu Dal účtu 321. Dle předložené knihy došlých faktur je výše závazků vyplývajících z došlých faktur ke dni 30.9.2009 ve výši 0,- Kč. Účet 321 - Dodavatelé nepodával věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví týkající se oblasti krátkodobých závazků jak ukládá § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K 31.12.2009 vykazoval účet 321 zůstatek ve výši 5 950,- Kč. Dle knihy došlých faktur a inventarizace obce se jednalo o jednu neuhrazenou fakturu. Dokladem č. 920014 ze dne 31.10.2009 byl odúčtován předpis v částce 3 774,- Kč, dokladem č. 920024 ze dne 31.12.2009 došlo mimo jiné k opravě uvedených předpisů. Napraveno.***
- *Dokladem č. 110101 ze dne 28.8.2009 zaúčtovala obec úhradu došlé faktury za "ČOV a stoková síť" v částce 104 720,- Kč. O předpisu této došlé faktury nebylo do data 30.9.2009 účtováno. Tímto chybným postupem došlo ke zkrácení účtu 321 - Dodavatelé a účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 920014 ze dne 31.10.2009 zaúčtovala obec předpis došlé faktury ve výši 104 720,- Kč. Napraveno.***
- *Účet 314 - Poskytnuté provozní zálohy vykazoval k datu 1.1.2009 počáteční stav ve výši 36 920,- Kč (analytický účet 314 00 - zůstatek 18 460,- Kč, analytický účet 314 10 - zůstatek 18 460,- Kč). Dle sdělení obce se jednalo o uhrazené zálohy za elektrickou energii, které však měly být již zúčtovány a na účtu 314 již neměly být zobrazeny. V průběhu roku 2009 bylo na účtu 314 účtováno pouze o částce 5 681,- Kč, která představovala "přeplatek za vodné", doklad č. 110111 z 24.9.2009 (účtováno na analytickém účtu 314 00). Na uvedeném účtu však nebyla žádná záloha, proti které by bylo možno přeplatek za vodné zúčtovat. V roce 2009 nebylo o zálohách týkajících se elektrické energie na účtu 314 vůbec účtováno, např. doklad č. 110077 ze dne 7.7.2009.*

Účet 314 - Poskytnuté provozní zálohy nepodával věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví jak ukládá § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Zůstatek účtu 314 00 - zálohy na elektrickou energii zobrazuje k 31.12.2009 skutečně uhrazené zálohy k danému datu. Zůstatek účtu 314 10 - zálohy na vodu zobrazuje k 31.12.2009 také skutečně uhrazené zálohy k danému datu. Přijaté zálohy již byly účtovány na uvedený účet, např. doklad č. 110133 ze dne 10.11.2009 - částka 600,- Kč, doklad č. 110116 ze dne 7.10.2009 - částka 18 780,- Kč. 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. 5/2009 - 7/2009
- Zápis o výsledku inventarizace majetku obce k 31.12.2009 ke dni 15.1.2010
- Příkaz starosty č.1 ze dne 20.12.2009
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 112, 231, 251, 315, 321 a 951
- Mzdové listy zastupitelů za období 10-12/2009 - starosta, místostarosta
- Doklad č. 110116, 110133, 920023, 110151, 710086, 920021
- Smlouva č. 1-162/2009-14 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 11.8.2009 (na výstavbu nového bezdrátového veřejného rozhlasu)
- Doklad č. 110145, 110151, 710086, 710092, 920023 - ÚZ 334
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření za rok 2009
- Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 10.2.2010
- Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 19.3.2010
- Jednání zastupitelstva obce Drahonín dne 22.10.2009 - bod 2 (rozpočtové opatření č. 5/2009)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Drahonín za rok 2009

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. (neprůkazné)
- Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neúplné)
- Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do příslušného účetního období. (nesprávné, neúplné)

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

- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření. (porušení povinnosti)

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele.
- Územní celek účtoval o dlouhodobém hmotném majetku v rozporu s vyhláškou.
- Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

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 2009 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 3,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dne 7.8.2009 uzavřela obec kupní smlouvu, kterou prodávala pozemek ve zjednodušené evidenci p.č. 1304/6 o výměře 184 m². O prodeji tohoto nemovitého majetku rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.3.2009. Dle Výpisu z katastru nemovitostí prokazujícím stav evidovaný k datu 7.8.2009 - List vlastnictví 1 však obec výše uvedený pozemek nevládní. Dne 9.10.2009 vydal Katastrální úřad pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Brno-venkov usnesení, že se řízení týkající se tohoto prodeje nemovitého majetku zastavuje. Upozorňujeme na skutečnost, že obec nemůže prodávat majetek, ke kterému nemá vlastnické právo.

Drahonín, dne 6. dubna 2010

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

Ing. Eliška Čížková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Alena Pehalová

.....
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. dubna 2010.

Ing. Pavel Kocūr

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce