

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

Stejnopis č. 2

SpZn.: S - JMK 86059/2006 OKO
Č. j.: JMK/2006

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce
HABRŮVKA, okres Blansko
za rok 2006
IČ 00637270**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22. srpna 2006 na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkouvání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Habrůvka, Habrůvka 63, 679 05 Křtiny

Přezkoumané období: 1. 1. 2006 – 30. 6. 2006

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marek Kupka**
- kontrolor: Ing. Lenka Létalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkouvání hospodaření vydal vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

- zástupci obce: **Karel Kalandra, starosta**
Zdeňka Opletalová, účetní

IČO
70888337

DIC
CZ70888337

Telefon
541651111

Fax
541653109

e-mail
prijmeni.jmeno@kr-jihomoravsky.cz

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 dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Habrůvka byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

Odst. 1 písm.

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- Měsíční odměny, které jsou vypláceny dvěma neuvolněným místostarostům nejsou zaokrouhleny na celé desetikoruny nahoru. Není respektováno ustanovení § 3 odst. 3 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev.
- 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.
- Na základě účetního dokladu č. 100243 ze dne 3. 6. 2006 byly vyplaceny cestovní náhrady ve výši 362,- Kč za pracovní cestu související s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Kontrolou správnosti výpočtu bylo zjištěno, že podle zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách mělo být vyplaceno pouze 231,- Kč. Došlo k chybě při výpočtu cestovních náhrad.
- Účetním dokladem č. 200168 ze dne 9. 6. 2006 byl pořízen koš na použité volební materiály v pořizovací ceně 870,- Kč a víko na tento koš v pořizovací ceně 230,- Kč. Tyto výdaje nelze považovat za účelné a funkční vybavení volební místnosti ve smyslu § 17 zákona č. 247/1995 Sb. Nebyl respektován článek 1 odst. 3 písm. d) směrnice Ministerstva financí č.j.: 124/1354/2002 ze dne 12. února 2002, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky

Odst. 2 písm.

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- V článku 6 – hospodaření knihovny, odst. 4 a odst. 6 Zřizovací listiny Obecní knihovny Habrůvka, organizační složka Obce Habrůvka je ustanovení o tom, že knihovna je oprávněna vybírat příjmy v hotovosti v souladu s ceníkem Knihovního řádu, o kterých vede evidenci a odevzdává je čtvrtletně do rozpočtu obce. Toto ustanovení je v rozporu s § 25 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který

stanoví, že údaje z peněžního deníku se převádějí do rozpočtu příjmů a výdajů zřizovatele, a to v jím stanoveném termínu, nejméně však měsíčně a nejpozději před koncem roku.

h) účetnictví vedené územním celkem

- Na základě účetního dokladu č. 100248 ze dne 8. 6. 2006 byl pořízen žebřík v pořizovací ceně 3.290,- Kč. Tento nebyl dosud zařazen do užívání a není tedy zaúčtován na účtu 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo respektováno obsahové vymezení účtu 028 definované v § 8 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu (dále jen vyhláška k provádění zákona o účetnictví). Při zařazení tohoto výdaje podle vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, byla chybně použita položka rozpočtové skladby 5139 – nákup materiálu jinde nezařazený, patří pol. 5137 – drobný hmotný dlouhodobý majetek.

- Při účtování cestovních náhrad je chybně používán nákladový účet 420 – služby a náklady nevýrobní povahy (viz. např. doklad č. 100087 ze dne 4. 2. 2006). Tato účetní metoda není v souladu s § 14 odst. 6 a 7 vyhlášky k provádění zákona o účetnictví a není v souladu s Českým účetním standardem č. 518, bod 3.2. a 3.3.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Habrůvka byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtový výhled na roky 2006 – 2007
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Návrh rozpočtu na rok 2006
- Schválený rozpočet na rok 2006
- Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 22. 5. 2006
- Závěrečný účet roku 2005
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 5. 2001 (Topmodel CZ s.r.o.)
- Nájemní smlouva č. 7/2004 (MZLU) ze dne 10. 3. 2004
- Účetní doklady č. 200054 – č. 200152 (bankovní doklady)
- Účetní doklady č. 100001 – č. 100266 (pokladní doklady za období 1/06 – 6/06)
- Účetový rozvrh roku 2005 používaný i v účetním období roku 2006
- Inventarizace (směrnice) ze dne 4. 12. 2003
- Směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 30. 6. 2005
- Směrnice o účetnictví ze dne 19. 6. 2003
- Účtování o dlouhodobém majetku (směrnice) ze dne 30. 6. 2005
- Oběh a kontrola účetních dokladů (směrnice) ze dne 30. 6. 2005
- Organizační řád ze dne 16. 6. 2005
- Zřizovací listina Obecní knihovny Habrůvka ze dne 15. 11. 2005
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 31. 12. 1993 (pokladna)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2006 (knihovnice)
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce za období 1/06 – 6/06

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- v inventurním soupise pozemků byly zjištěny rozdílné výměry o několika parcel a na inventurním soupise chyběla parcela č. 33/5. K tomuto nedostatku bylo přijato systémové opatření spočívající v tom, že vždy k 31. 12. bude pořízen aktuální výpis z katastru nemovitostí, aby v rámci inventarizace majetku mohlo být provedeno porovnání skutečného stavu majetku s účtem 031 – pozemky. Dosud neodstraněno.

- na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly chybně vedeny tři majetkové položky v celkové pořizovací ceně 91.718,- Kč, které svou podstatou na tento účet nepatřily. Tento nedostatek byl odstraněn opravným účetním dokladem č. 900004 ze dne 4. 4. 2006, kdy z účtu 042 byla částka 91.718,- Kč odúčtována. Nedostatek odstraněn.

D. Závěr

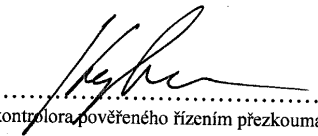
Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen bezodkladně po seznámení se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise. Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní samosprávný celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

Habrůvka, dne 22. srpna 2006

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje


Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

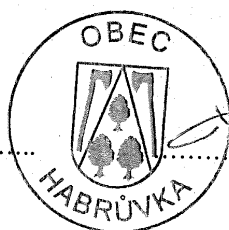
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Habrůvka o počtu 5 stran byl v souladu s § 6 odst. 3 písm. j) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel starosta obce pan Karel Kalandra dne 22. srpna 2006.

Karel Kalandra

starosta obce



podpis starosty obce

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|---|------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Jihomoravského kraje Odbor kontroly – oddělení přezkumu obcí | Ing. Marek Kupka |
| 2 | 1 x | Habrůvka | Karel Kalandra |