



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

SpZn.: S - JMK 62398/2009 OKP
Č. j.: JMK 62398/2009

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

obce HABRŮVKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. listopadu 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. února 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 Habrůvka
Habrůvka 63, 679 05 Křtiny

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová

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:

Karel Kalandra - starosta
Zdeňka Opletalová - 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

- *Účetním dokladem č. 900044 ze dne 31.12.2009 byla zaúčtována spotřeba materiálu v roce 2009 v částce 12 724,88 Kč, která nebyla podložena operativní evidencí zásob. K dokladu č. 900044 byl doložen pokladní doklad č.148 ze dne 7.9.2009 o prodeji materiálu v hodnotě 2 160,- Kč, dále soupis 4 kusů rour předaných darem Občanskému sdružení Ježura a 4 kusů rour použitých na prodloužení kanalizace v obci v hodnotě celkem 2 053,16 Kč bez uvedení data výdeje a další text obsahoval znění "použito na vnitřní úpravy OÚ (dlažba, trubky novodur, obklady....) v hodnotě 6 458,56 Kč. Nebylo tak možno určit, které druhy zásob v hodnotě 6 458,56 Kč byly spotřebovány a kdy. Účetní doklad č. 900044 ze dne 31.12.2009 nelze považovat za průkazný, protože jeho obsah nebyl prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů v souladu s § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.*
- *Vnitřní směrnice obce Habrůvka Směrnice o účetnictví stanoví v článku 10. Účtování zásob postup účtování zásob způsobem B, kde je stanoveno vést v účetní jednotce operativní evidenci zásob. Český účetní standard č. 514 stanoví základní postupy účtování zásob za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami, kdy v bodě 4. Postupy účtování určuje účtovat pořízení a úbytky zásob podle způsobu A nebo B. Účetní jednotka si zvolila ve svých vnitřních směrnicích obce účtování zásob způsobem B, což znamená vést skladovou evidenci, aby bylo možno zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období a složky pořizovací ceny zásob (např. na skladních kartách, v datových souborech počítače apod.). Nebylo respektováno ustanovení bodu č. 4.2.1.1. Českého účetního standardu č. 514 a ustanovení článku 10 Směrnic o účetnictví obce Habrůvka, protože účetní jednotka nevedla operativní evidenci zásob.*

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:

- Bylo zjištěno u účetních dokladů č. 200380 ze dne 3.11.2008, č. 200390 ze dne 3.11.2008, č. 200401 ze dne 3.11.2008, č. 200415 ze dne 4.11.2008, č. 200422 ze dne 30.12.2008, že účetní zápisy nebyly prováděny k okamžiku uskutečnění účetního případu. Např. účetní zápis úhrady částky 8 943,- Kč byl proveden účetním dokladem č. 200390 dne 3.11.2008, i když úhrada byla provedena dne 10.11.2008 dle výpisu č. 23 z běžného účtu obce u Komerční banky, a.s.. Dále např. úhrada záloh za elektřinu v částce 12 440,- Kč byla zaúčtována účetním dokladem č. 200422 ze dne 30.12.2008, což neodpovídá dle výpisu č. 25 z běžného účtu Komerční banky, a.s. byla platba provedena 8.12.2008. Nebyl dodržen postup účtování stanovený v Českém účetním standardu č. 501 bod 5.2. a 5.3.. Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, platbě závazku, poskytnutí či přijetí zálohy, a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zvláštních právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující např. bankovní výpisy.

Při přezkoumání bylo ověřeno např. na účetních dokladech č. 200369 ze dne 31.10.2009, 200303 ze dne 7.9.2009, 200172 ze dne 27.5.2009 dodržování účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu. Napraveno.

- Na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je zaúčtována hodnota 15 000,- Kč uhrazená za architektonickou studii na rekonstrukci budovy obecního úřadu, která souvisí s přípravou a zabezpečením projektu stavby multifunkčního domu. Nebylo postupováno v souladu s § 26 odst. 1 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. ***Z účtu 019 byla částka 15 000,- Kč přeúčtována účetním dokladem č. 900004 ze dne 30.4.2009 na účet 042 jako náklady související s přípravou stavby multifunkčního domu. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na účtu 315 je k 31.10.2009 hodnota celkem 124 210,- Kč, z toho představuje částka 51 210,- Kč pohledávky za zhotovení čtyř přípojek odpadních vod k rodinným domům z roku 2007 a částka 60 155,- Kč pohledávku k firmě TOPMODEL CZ, s.r.o. vzniklou v roce 2005. Obec nedoložila, že tyto pohledávky trvale sleduje tak, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv v souladu s ustanovením § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. ***Byla přijata opatření, aby nedošlo k promlčení pohledávek obce. Pohledávky za vyhotovení čtyř přípojek odpadních vod byly písemně upomínány dopisem obce zaslaným dlužníkům dne 14.12.2009. Na základě zaslaných***

upomínek byla do konce roku 2009 zaplacená jedna pohledávka z roku 2007 účetním dokladem č. 20 prominout pohledávku firmě TOPMODEL CZ, s.r.o. ve výši 60 155,- Kč (usnesení bod 7.), a proto byla tato pohledávka odúčtována dne 31.12.2009 účetním dokladem č. 900040/2009. Napraveno.

- K 31.10.2009 nebylo účtováno na účet 345 - Ostatní daně a poplatky, i když byly v roce 2009 uzavřeny tři kupní smlouvy na prodej obecních pozemků a vklad práva byl zapsán do katastru nemovitostí. Obci vznikla daňová povinnost, ale nebyla sledována na účtu 345. Výdajovými pokladními doklady č. 137 ze dne 24.8.2009 a č. 172 ze dne 21.10.2009 byly zaúčtovány úhrady daní z převodu nemovitostí jako nahodilý výdej obce. Nebyla respektována obsahová náplň položky rozvahy "D.3. Ostatní daně a poplatky č. 183" určená ustanovením § 19b odst. 5 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. Na účtu 345 se účtují částky daňové povinnosti účetní jednotky z daně z nemovitostí, daně z převodu nemovitostí za zdaňovací období vůči finančnímu orgánu. **Bylo přijato opatření, aby při dalším prodeji obecních pozemků bylo správně účtováno na účet 345. V období měsíce listopadu a prosince roku 2009 nebylo možno přijaté opatření zkontrolovat, protože nebyly uzavřeny žádné kupní smlouvy na převod nemovitostí. Napraveno.**
- Dokladem č. 200182 ze dne 4. 6. 2009 byl uhrazen m.j. sací koš v hodnotě 3.197,53 Kč. O pořízeném majetku nebylo účtováno na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo respektováno obsahové vymezení položky rozvahy "A.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek č. 22", která obsahuje movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč, jak stanoví § 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. **Opravným účetním dokladem číslo 900035 ze dne 30.11.2009 byla zaúčtována pořizovací hodnota sacího koše v částce 3 197,53 Kč na účet 028. Napraveno.**
- Džberová stříkačka o objemu 20 l, jenž byla pořízena v hodnotě 3.689,- Kč byla do majetku obce na účet 028 – Drobný dlouhodobý majetek zařazena d.č. 200260 ze dne 3. 8. 2009 v chybné výši, a to v hodnotě 3.100,- Kč. Správně patří tento majetek zařadit v ceně pořízení, kterou stanoví § 25 odst. 4 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Opravným účetním dokladem č. 900036 ze dne 30.11.2009 byla zaúčtována džberová stříkačka ve správné pořizovací ceně. Napraveno.**
- Na zasedání Zastupitelstva obce Habrůvka dne 20.4.2009 byl projednán a schválen prodej pozemků parcely č. 242/2 a 242/3. Obec nedoložila při dílčím přezkoumání záměr obce prodat nemovitý majetek, který musí být vyvěšen na úřední desce obecního úřadu po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v zastupitelstvu obce. Nebylo dodrženo ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce Habrůvka byl předložen záměr obce prodat nemovitý majetek - parcely č. 242/2 a 242/3, který byl zveřejněn dne 2.11.2005 v zákonné lhůtě na úřední desce obecního úřadu. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Příkaz k provedení inventarizace majetku obce Habrůvka ze dne 16.11.2009
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31.12.2009
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 041, 031, 021, 022, 028, 042, 112, 231, 314, 315, 321, 951, 959 k 31.12.2009
- Účetní doklady č. 700126 - 700146, č. 900032 - 900046, č. 200388-200468 (listopad – prosinec 2009)
- Zápis č. 7/2009 ze zasedání Zastupitelstva obce Habrůvka ze dne 16.12.2009
- Zápis č. 6/2009 ze zasedání Zastupitelstva obce Habrůvka ze dne 11.11.2009
- Dodatek ke smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení č. 3542 ze dne 18.11.2009
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2009-06 ze dne 23.9.2009 (oprava fasády na budově č.p. 72)
- Oznámení záměru obce Habrůvka ze dne 2.11.2005 (prodej parcel č. 242/2 a 242/3)
- Směrnice o účetnictví

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Habrůvka za rok 2009

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

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Územní celek nevedl skladovou evidenci zásob.

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 4,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Habrůvka, dne 8. února 2010

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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).

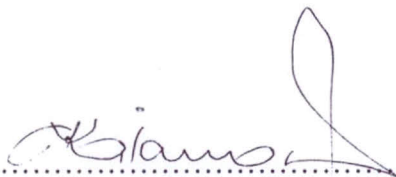
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Habrůvka dne 8. února 2010.

Karel Kalandra

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

