



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

SpZn.: S - JMK 53371/2010 OKP
Č. j.: JMK 53371/2010

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 obce **HABRŮVKA**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. července 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. ledna 2011. 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
Ladislav Kabeš

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:

Martin Šimek - starosta
Zdeňka Opletalová - účetní

OBEC HABRŮVKA
679 05 KŘTINY
okres Blansko

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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec v roce 2010 vynaložila investiční náklady na rekonstrukci brány k oplocení kolem dětského hřiště, ale stavbu oplocení včetně zrekonstruované brány obec ve svém majetku neeviduje. Evidence majetku obce není tak úplná. *Vést evidenci majetku je povinností obce tak, aby byla zajištěna péče o jeho zachování a rozvoj a byl chráněn před jeho zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím v souladu s odst. 1 a 2 § 38 zákona č. 128/2000, o obcích. Došlo k porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.*

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

- Kontrolou zaúčtování výdajů na pořízení dětského hřiště bylo zjištěno, že na účtu 021 není zaúčtována k 31. 12. 2010 hodnota oplocení tohoto hřiště ležícího u budovy obecní školy. *Stav na účtu 021 tak opět neodpovídá skutečnosti. Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 021, kterou definuje ustanovení § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Došlo k neúplnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- K 31. 12. 2010 byl na analytickém účtu 042.0002 hřiště - Tyršův sad zůstatek 20 796,- Kč, což neodpovídá skutečnosti. Chybně byla zaúčtována hodnota

150 000,- Kč za provedené zemní práce a úpravu ploch v Tyršově sadě účetním dokladem č. 700165 ze dne 24. 11. 2010 na účet 042.0003 (správně 042.000 2), která byla následně nesprávně zařazena účetním dokladem č. 900046 ze dne 30. 11. 2010 do hodnoty stavby dokončeného dětského hřiště (skluzavka, kolotoč, houpačky aj.) na analytický účet 021. 0803. Zemní práce v Tyršově sadě souvisí se stavbou hřiště na malou kopanou, které k 31. 12. 2010 bylo rozestavěno. **Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy „A.II.3. Stavby“ v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

- Účetním dokladem č. 900057 ze dne 31. 12. 2010 byl z účtu 021 – stavby chybně přeúčtován na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, majetek v celkové hodnotě 353.498,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o 11 staveb veřejných studní (i.č. 300/1 – 300/11), 2 odpočinkových míst (i.č. 300/25), plynovou přípojku (i.č. 300/32) a plot u obecního úřadu (i.č. 300/14). **Při zařazování majetku nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 3 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

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:

- 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 pořizení a úbytky zásob podle způsobu A nebo B. Účetní jednotka si zvolila ve svých vnitřních směrnících 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. **Na základě přijatých opatření zastupitelstva obce byla zavedena operativní evidence zásob v knize zásob podle jednotlivých druhů zásob. Pohyb zásob v roce 2010 byl průkazně zaznamenán v knize zásob. Napraveno.**
- 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 8 kusů rour předaných darem Občanskému sdružení Ježura 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. **Zastupitelstvo obce přijalo opatření k odstranění nedostatku a zavedlo knihu operativní evidence zásob s podrobnou evidencí pohybu zásob v průběhu roku. V roce 2010 byl ověřen pohyb zásob uvedený v knize zásob. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem č. 200203 ze dne 9.6.2010 byla zaúčtována hodnota 1 000,- Kč jako příjem z užívání nemovitosti - komunikace obce Školním lesním podnikem Masarykův les Křtiny. Na účtu 021 k 30.6.2010 a v evidenci majetku obce nebyla pronajímaná komunikace ve vlastnictví obce ležící na parcele č. 242 zařazena. Stav na účtu 021 tak neodpovídá skutečnosti. Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 021, kterou definuje ustanovení § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Účetním dokladem č. 900019 ze dne 1. 7. 2010 byla zaúčtována do majetku obce hodnota 96 686,- Kč pronajímané komunikace na základě darovací smlouvy V-2574/2006-701 ze dne 17. 10. 2006. **Kontrolou zaúčtování výdajů na pořízení dětského hřiště bylo zjištěno, že na účtu 021 není zaúčtována k 31. 12. 2010 hodnota oplocení tohoto hřiště ležícího u budovy obecní školy. Stav na účtu 021 tak opět neodpovídá skutečnosti viz. část A oddíl I. této zprávy. Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 021, kterou definuje ustanovení § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Nenapraveno.**
- K 30.6.2010 obec zaúčtovala chybně na § 2310 - Pitná voda celkem částku 10 408,80 Kč (účetní doklady č. 200018, 2000109, 2000229) jako výdaje za provedené rozborů odpadních vod a čištění kanalizace, správně patří § 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod. Náklady související s pořízením majetku - pozemků účetní doklad č. 100065 byly nesprávně zaúčtovány na pol. 5169, patří pol. 6130. Postup nebyl v souladu s druhovým a odvětvovým tříděním rozpočtové skladby stanoveným § 2 odst. 2 a 3 ve vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. **Byla provedena oprava zjištěného chybného zařazení výdajů účetními doklady č. 900020, 900023 - 900027 dne 30. 7. 2010. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly zjištěny nedostatky v druhovém a odvětvovém třídění výdajů podle rozpočtové skladby. Napraveno.**
- Závěrečný účet obce Habrůvka za rok 2009 neobsahoval všechny stanovené zákonné náležitosti, a to údaje o hospodaření s majetkem. Obec nesplnila povinnost uloženou jí ustanovením § 17 odst. 2 zákona č.250/2000 Sb.. **Bylo přijato opatření k nápravě nedostatku tak, že Závěrečný účet obce Habrůvka za rok 2009 byl doplněn o údaje o hospodaření s majetkem v roce 2009. Napraveno.**

- Na analytickém účtu 021.500 byla k 30.6.2010 zaúčtována hodnota obecního vodovodu celkem v částce 8 687 400,69 Kč, která byla doložena evidenčními kartami majetku inventární číslo 300/23 (pořízení majetku rok 1997) a inventární číslo 300/28 (pořízení majetku rok 2008). V evidenci majetku obce nebyly zaznamenány technická zhodnocení stavby vodovodu, která byla postupně dokončena v průběhu let 1999 - 2008. Evidence staveb je tak neúplná. Vést evidenci majetku je povinností obce tak, aby byla zajištěna péče o jeho zachování a rozvoj a byl chráněn před jeho zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím v souladu s odst. 1 a 2 § 38 zákona č. 128/2000, o obcích. **Evidence majetku byla doplněna u stavby vodovodu a byla navýšena účetním dokladem č. 900061 ze dne 31. 12. 2010. Při konečném přezkoumání hospodaření obce však bylo zjištěno, že obec v roce 2010 vynaložila investiční náklady na rekonstrukci brány k oplocení kolem dětského hřiště, ale oplocení včetně brány obec ve svém majetku neeviduje. Evidence majetku obce není tak úplná viz. část A oddíl I. této zprávy. Nenapraveno.**
- Do účetnictví obce nebyly doposud zaúčtovány pohledávky vyplývající z uzavřených smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu s akciovou společností E.ON Distribuce, České Budějovice uzavřené dne 2.6.2010. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví určuje v ustanovení § 12 odst. 2 povinnost provádět účetní zápisy v účetním období průběžně. Český účetní standard č. 701 stanovuje základní postup účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je dle bodu 5.3. tohoto standardu den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky. **Bylo přijato opatření k nápravě nedostatků, aby se neopakovaly. Pohledávky vyplývající z uzavřených smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu s akciovou společností E.ON Distribuce, České Budějovice byly zaúčtovány účetními doklady č. 200266 a 200267 ze dne 28. 7. 2010. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyl zjištěn tento nedostatek. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 3 – 4 za období červenec – prosinec 2010
- Karty majetku obce - staveb
- Protokol o vyřazení Drobného dlouhodobého hmotného majetku i.č. 4 ze dne 18. 1. 2010
- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku ze dne 20. 12. 2010
- Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2010 ze dne 20. 12. 2010
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2010
- Výplatní listina zastupitelstva obce za měsíc listopad 2010

- Účetní doklady č. 100136 - 100189, 200304 - 200428, 700157 - 700165, 900046 - 900057
- Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2010 (pozemek p.č. 212/2 o výměře 24 m² v k.ú. Habrůvka)
- Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2010 (pozemek p.č. 211/2 o výměře 26 m² v k.ú. Habrůvka)
- Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2010 (pozemek p.č. 209/2 o výměře 40 m² v k.ú. Habrůvka)
- Záměr obce Habrůvka na prodej pozemku p.č. p.č. 212/2 o výměře 24 m², pozemku p.č. 211/2 o výměře 26 m² a pozemku p.č. 209/2 o výměře 40 m² v k.ú. Habrůvka)
- Opatření k nápravě nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce Habrůvka ze dne 26. 7. 2010
- Zápis č. 4/2010 ze zasedání obecního zastupitelstva ze dne 22. 9. 2010
- Zápis č. 5/2010 ze zasedání obecního zastupitelstva ze dne 6. 10. 2010
- Zápis č. 6/2010 ze zasedání obecního zastupitelstva ze dne 10. 11. 2010
- Zápis č. 7/2010 ze zasedání obecního zastupitelstva ze dne 20. 12. 2010
- Předávací protokol ze dne 20. 11. 2010 JP Petrol, s.r.o., Ochoz u Brna (zemní práce v Tyršově sadě)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Habrůvka za rok 2010

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek nezaúčtoval všechny stavby ve svém vlastnictví na účet 021

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

- Obec nevedla evidenci svého majetku.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Územní celek chybně účtoval o stavbách (účet 021).

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 2010 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 3,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Habrůvka, dne 31. ledna 2011

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

Ing. Lenka Létalová

.....
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 Habrůvka dne 31. ledna 2011.

Martin Šimek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Zveřejněno na EÚD dne:
Vyvěšeno dne:
Sňato dne:

5.5.2011
5.5.2011



OBEC HABRŮVKA
679 05 KŘTINY
okr. Blansko