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

SpZn.: S - JMK 68829/2012 OKP
Č. j.: JMK 68829/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce KŘETÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. května 2013. 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 Křetín
Křetín 100, 679 62 Křetín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ladislav Kabeš

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Jan Halata - starosta**
Marcela Kobylková - 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Účetním dokladem č. 690005 ze dne 1. 4. 2012 byla zařazena do majetku obce na účet 021.400 (Stavby-komunikace) hodnota polní cesty C1 na pozemku p.č. 550 v k.ú. Křetín ve výši 1.808.862,14 Kč. Nabytí tohoto nemovitého majetku vyplývá z Protokolu č. 42 o předání a převzetí polní cesty C1 v k.ú. Křetín ze dne 1. 4. 2012 (předávající: Česká republika - Ministerstvo zemědělství, Pozemkový úřad Blansko). Dle čl. IV. protokolu přecházejí na obec Křetín práva a povinnosti plynoucí ze smlouvy o dílo na realizaci polní cesty C1 v k.ú. Křetín číslo objednatele 10/2011 ze dne 11. května 2011. **Zastupitelstvo obce Křetín nerozhodlo o nabytí tohoto nemovitého majetku v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek bylo zjištěno, že na analytickém účtu 0600 - sportovní areál je vykazován zůstatek ve výši 614.194,- Kč, který nebyl dále nijak blíže specifikován. Nedostatek obdobného rázu se týká i analytického účtu 0100 - sokolovna. **Tento postup je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy mezi náležitosti inventurních soupisů patří mimo jiné jednoznačné určení majetku a závazků. Uvedená částka je tak neprůkazná ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

- Výdajovým pokladním dokladem č. 324 ze dne 14. 11. 2012 byla vyplacena částka za cestovní výdaje ve výši 748,- Kč. Dle přiloženého cestovního příkazu ze dne 13. 11. 2012 mělo být vyplaceno 678,- Kč, rozdíl činí 70,- Kč. Správnost vyplacené částky nebyla prokázána jiným průkazným účetním záznamem. **Nebylo dodrženo ustanovení § 33a odst. 1 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

- Obec má zpracovánu směrnici k provádění inventarizace. **Tato směrnice, ani jiná evidence neobsahuje seznam a popis inventarizačních identifikátorů jak ukládá ustanovení § 3 odst. 2 písm. b) vyhlášky č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec uzavřela dohodu o pracovní činnosti na opravy a údržbu veřejného osvětlení a dohodu o pracovní činnosti na vedení obecní kroniky. Tyto dohody neobsahují sjednaný rozsah pracovní doby. Nebylo dodrženo ustanovení § 76 odst 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů.* ***Kontrolou předmětných dohod o pracovní činnosti bylo zjištěno doplnění chybějících údajů. Napraveno.***

- *Účetním dokladem č. 690005 ze dne 1. 4. 2012 byla zařazena do majetku obce na účet 021.400 (Stavby-komunikace) hodnota polní cesty C1 na pozemku p.č. 550 v k.ú. Křetín ve výši 1.808.862.14 Kč. Nabytí tohoto nemovitého majetku vyplývá z Protokolu č. 42 o předání a převzetí polní cesty C1 v k.ú. Křetín ze dne 1. 4. 2012 (předávající: Česká republika - Ministerstvo zemědělství, Pozemkový úřad Blansko). Dle čl. IV. protokolu přecházejí na obec Křetín práva a povinnosti plynoucí ze smlouvy o dílo na realizaci polní cesty C1 v k.ú. Křetín číslo objednatele 10/2011 ze dne 11. května 2011. Zastupitelstvo obce Křetín nerozhodlo o nabytí tohoto nemovitého majetku v souladu s § 85 písm.a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.* ***Zastupitelstvo obce Křetín na svém zasedání dne 28. 11. 2012 přijalo k zjištěnému nedostatku následující nápravné opatření "Zastupitelstvo v dalším období bude vždy hlasovat o nabytí nemovitého majetku do vlastnictví obce". Usnesením č. 6b/4/2012 Zastupitelstvo obce dodatečně souhlasí s nabytím majetku - polní cesta C1 od České republiky - Ministerstva zemědělství.***

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtová opatření č. 5 - 8/2012*
- *Plán inventur na rok 2012*
- *Inventarizační zpráva rok 2012 ze dne 18. 1. 2013*
- *Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 031, 078, 079, 081, 082, 088, 261, 112, 231, 194, 311, 315*
- *Mzdové listy os. č. 67, 49, 68, 4, 77, 7, 6, 5, 65, 66, 85, 87*
- *Výdajový pokladní doklad č. 324*
- *Pokladní doklady listopad 2012*
- *Výpis z BÚ č. 135, doklady související*
- *Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem*
- *Účetní doklady za měsíc srpen 2012 (banka)*
- *Darovací smlouva ze dne 2. 11. 2012 - dar PO, schválení rady 31. 10. 2012*
- *Dohoda o provedení práce ze dne 26. 9. 2012*
- *Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 4. 2012 (na realizaci projektu spolupráce PRV, opatření IV.2.1. s názvem "Venkov - můj domov aneb Víš, kde žiješ?")*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 15381/12/OKH ze dne 5. 9. 2012, doklady související ÚZ 374*
- *Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2012 (dodávka a montáž herních prvků na "Dětské hřiště Křetín")*
- *Smlouva o dílo ze dne 22. 6. 2012 (renovace dřevěné podlahy)*
- *Kupní smlouva ze dne 24. 10. 2012 (prodej pozemku p.č. 256/3)*
- *Smlouva č. 0149900135441/001 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 17. 10. 2012 (obec Křetín - povinná)*
- *Záměr prodeje majetku části parcely p.č. 256/2 - 247 m2 v k.ú. Křetín ze dne 17. 8. 2012*
- *Záměr prodeje majetku ve vlastnictví obce Křetín "STL plynovod včetně plynových přípojek k domům v místní části Dolní Poříčí v k.ú. Dolní Poříčí nad Křetínkou" ze dne 31. 10. 2012*
- *Odpisový plán 2012*
- *Směrnice o inventarizaci*
- *Zápis z jednání obecní rady ze dne 5. 9. 2012*
- *Zápis z jednání obecní rady ze dne 17. 10. 2012*
- *Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 5. září 2012*
- *Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 28. listopadu 2012*
- *Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 14. prosince 2012*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*
- *Inventurní soupis účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek neobsahoval způsob zjišťování skutečných stavů.*

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

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí nemovitých věcí.*

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

- *Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Neschválením právního úkonu v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto úkonu ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 36,41 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*

Křetín, dne 14. května 2013

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

Jana Burgerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ladislav Kabeš

kontrolor

podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Křetín pan Ing. Jan Halata a účetní obce paní Marcela Kobylková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Jan Halata

starosta obce

podpis starosty obce

OBEC KŘETÍN

Marcela Kobylková

účetní

podpis účetní

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Křetín prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Křetín dne 14. května 2013.

Ing. Jan Halata

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC KŘETÍN