

Nápravné opatření, které je město Bzenec povinno přijmout na základě § 13 odst. 1 písm. a) zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a DSO, v aktuálním znění, dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 města BZENEC, okres Hodonín, provedeného ve dnech 15.10.2012 – 17.10.2012 ( dílčí přezkum ) a ve dnech 18.03.2013 – 20.03.2013 ( konečný přezkum )

SpZn.: S – JMK 74642/2012 OKP  
Č.j.: JMK 74642 /2012

Přezkoumávané období : 1. leden 2012 – 31. prosinec 2012

Přezkoumání vykonaly pracovnice Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolního a právního, oddělení přezkumu obcí, a to:

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

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová, Ing. Lenka Létalová, Jana Burgerová

**A. Nedostatky a chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření a za předcházející roky :**

- jednalo se o chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Tyto byly do konečného přezkumu odstraněny, stejně tak jako byly odstraněny chyby a nedostatky z minulých let.

Jedinou výjimku tvoří chyba spočívající v nepředepsání závazku ( doplatku ve výši 50 % ) vyplývajícího ze smlouvy o připojení k distribuční soustavě společnosti E.ON ke dni vzniku závazku, smlouva nebyla doručena účtárně včas a úhrada závazku byla provedena jako nahodilý výdaj. Nebylo postupováno v souladu s ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 Účty a zásady účtování na účtech bod 6.2. a 6.3.

Prótože nelze provádět účetní opravy zpětně do minulých účetních období, jde o případ, kdy chybu nelze napravit. V mezidobí však účetní jednotka přijala systémové nápravné opatření spočívající v povinnosti předávání smluv účtárně ihned po jejich podpisu.

**B. Nedostatky a chyby zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření a konstatované ve zprávě :**

**Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání ( zákon č. 420/2004 Sb., v platném znění ) :**

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

- Inventurní soupis č. 143, inventarizační položka: účet 311 – Odběratelé dle stavu k 31.12.2012 obsahoval pohledávku zaúčtovanou na analytickém účtu 311.0064 za prodej pozemku ve výši 552.300 Kč ( účetní doklad č. 970073 ze dne 14.9.2012 ), která nebyla doložena průkazným účetním záznamem. Předpis pohledávky se týkal nerealizovaného prodeje pozemku parc.č. 2649/18 za cenu 552.300 Kč. Bylo zjištěno, že kupní smlouva nebyla do dnešního dne vůbec podepsána a prodej pozemku se neuskutečnil. Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

**C. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**Návrh nápravného opatření:**

Ad bod B. :

Dosavadní praxe, kdy majetkoprávní odbor úřadu předává měsíčně interním sdělením účtárně seznam kupních smluv k předpisu pohledávek ke dni jejich vzniku, bude zachována, avšak majetkoprávní odbor nesmí do

předpisu zahrnovat dosud nepodepsané kupní smlouvy, a to ani v případě, kdy existuje příslib jejich podpisu v dohledné době. Striktně se do předpisného seznamu budou zahrnovat **pouze podepsané kupní smlouvy**. Nezbytnou podmínkou a rozhodujícím datem pro určení data uskutečnění účetního případu je současné podání návrhu na vklad a datum podání návrhu. Majetkoprávní odbor také musí účtárně hlásit jakoukoliv změnu, např. zpětvzetí z katastru nemovitostí atd. Účtárna v rámci dokladové inventury musí odsouhlasit případný zůstatek účtu 311 na tyto smlouvy a tento doloží kopiemi příslušných smluv ( včetně návrhů na vklad).

**Provede:** pí Lucie Jurasová, majetkoprávní odbor, pí Jarmila Felixová, účetní města Bzenec

**Zodpovídá:** vedoucí ekonomického odboru Ing. Lenka Presová

**Termín:** majetkoprávní odbor ihned po schválení, účtárna do 15.01.2014 ( kontrola v rámci dokladové inventury ), podání zprávy na KrÚ JMK do 25.01.2014

Bzenec dne 27.05.2013

Za správnost: Ing. Lenka Presová, ved.eko.odboru

Schválil: Pavel Čejka, starosta.....

  
**Město Bzenec**  
nám. Svobody 73  
696 81 Bzenec  
DIČ: CZ00284807

- 3 -

**Poznámka:**

**Oprava účtu 311 byla provedena v měsíci březen 2013 účetním dokladem č. 980100.**