

Návrh nápravného 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 2011 města BZENEC, okres Hodonín, provedeného ve dnech 21.09.2011-22.09.2011 (dílčí přezkum) a ve dnech 07.03.2012 – 08.03.2012 (konečný přezkum)

SpZn.: S – JMK 86928/2011 OKP
Č.j.: JMK 86928 /2011

Přezkoumávané období : 1. ledna 2011 – 31. prosince 2011

A.Nedostatky a chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření:

Při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání (zákon č. 420/2004 Sb., v platném znění) – tj. chyby, které by spočívaly:

- v porušení rozpočtové kázně
- v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
- v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy
- v porušení povinnosti nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky
- v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odszt. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3, tj. **nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.**

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 (jedná se o drobné nedostatky) :

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

a) § 2 odst. 1 písm. 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 smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dne 26.09.2011 byla z rozpočtu města Mysliveckému sdružení Doubrava Bzenec poskytnuta dotace ve výši 15 000,- Kč. Dle podmínek použití dotace, které jsou uvedeny ve smlouvě, se jedná o dotaci s povinností vypořádání. Účetním dokladem č. 980339 ze dne 26.09.2011 bylo poskytnutí dotace zaúčtováno na účet 572 – Náklady územních rozpočtů na transfery. Při účtování dotace nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 bod 5.2.1., kde je uvedeno, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na starnu MÁ DÁTI účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.

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

Inventurní soupisy fyzické inventarizace majetku ke dni 31.12.2011 nebyly vyhotoveny v rozsahu účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek nebo jednotlivé inventarizační položky v souladu s § 8 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy k datu 31.12.2011 neobsahovaly identifikační číslo vybrané účetní jednotky, uvedení slovního značení inventarizační položky podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu a uvedení okamžiku připojení podpisového záznamu v souladu s § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Závěr: Při přezkoumávání hospodaření města Bzenec za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, a to:

- *územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů*
- *inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje*

III. 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 2011 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

NÁVRH NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ:

Ad bod II, odstavec a):

Tzv. sponzorské příspěvky poskytované **smluvní formou s uvedením povinnosti vypořádání** různým organizacím budou v roce 2012 **při jejich poskytnutí bankovním převodem nebo zálohově hotovostně z pokladny** vždy účtovány na účet MÁ DÁTI 373 – Poskytnuté zálohy na transfery a DAL 231 – Základní běžný účet a teprve v okamžiku, kdy příslušná organizace dodá vyúčtování, bude účtováno na MÁ DÁTI 572 – Náklady územních rozpočtů na transfery oproti DAL 373 - Poskytnuté zálohy na transfery. Pouze v těch případech, kdy je dotace hrazena **pokladnou přímo** oproti předloženým účtenkám nebo jiným dokladům nebo **bankovním převodem na účet uvedený v předložené faktuře**, bude účtováno přímo do nákladů. Současně dojde ke změně znění smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Bzence v tom smyslu, že vyúčtování dotace bude vyžadováno vždy do konce kalendářního roku a ne až do 31.1. roku následujícího jako doposud. V rámci dokladové inventury účtu 373 na konci roku pak bude zřejmé, které organizace vyúčtování nedodaly. Tímto způsobem účtování současně nedojde ke zkreslení účetního výsledku hospodaření především na konci roku.

Provede: pí Jarmila Felixová, účetní města Bzence

Zodpovídá: vedoucí ekonomického odboru Ing. Lenka Presová

Termín: do 15.01.2013 (kontrola v rámci dokladové inventury)

Ad bod II, odstavec b):

Pro inventuru majetku v roce 2012 budou inventurní soupisy uzpůsobeny tak, aby odpovídaly požadavkům § 8 odst. 1 a odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Bude stanoveno a slovně uvedeno, co je pro město každá konkrétní inventarizační položka, resp. seskupení inventarizačních položek v rámci účtové skupiny a soupisy budou tomuto členění odpovídat. Každý soupis bude označen identifikačními údaji města včetně IČO, bude zřejmé, kolik obsahuje příloh, přičemž přílohy budou pořadově očíslovány a u každého podpisu člena DIK, osoby odpovědné atd. bude uvedeno datum podpisu. Novému členění soupisů bude uzpůsobeno i sestavení jednotlivých DIK a změněn způsob jejich práce. Pokyny budou uvedeny v plánu inventury v roce 2012.

Provede: pí Dana Brzicová ve spolupráci s Ing. Marií Flodrovou, pí Jarmila Felixová – účtárna

Zodpovídá: vedoucí ekonomického odboru Ing. Lenka Presová

Termín: do 15.01.2013 (kontrola v rámci fyzické inventury)

Bzenec dne 13.04.2012

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

Schválil: Pavel Čejka, starosta.....