



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

SpZn.: S - JMK 69956/2012 OKP
Č. j.: JMK 69956/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce **OLŠÍ**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 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 Olší
Olší 28, 592 61 Doubravník

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

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. Martin Pavlíček - starosta

Marie Jandová - 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec má schválený rozpočtový výhled na roky 2011 až 2013. Ve výhledu jsou na rok 2012 plánované výdaje např. na zasilování stavebních parcel ve výši 1 520 tis. Kč, ale v rámci schváleného rozpočtu na rok 2012 jsou rozpočtovány investiční výdaje jen ve výši 650 tis. Kč, dále jsou ve výhledu na rok 2012 plánovány výdaje na opravy obecních budov a majetku ve výši 60 tis. Kč, ale v rámci schváleného rozpočtu na rok 2012 jsou výdaje na opravy ve výši 124 tis. Kč. Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela z rozpočtového výhledu, **jak ukládá § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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

- Kontrolou inventury provedené k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy, např. účet 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky (vykazován zůstatek 97 300,- Kč), účet 389 - Dohadné účty pasivní (zůstatek 196 124,- Kč) nebyly průkazně doloženy. Při inventarizaci **nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je stanoveno, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit.
- V rámci inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2012 byly inventarizační komisí zjištěny inventarizační rozdíly mezi skutečností a stavem vedeným v účetnictví, např. u inventarizační položky 021- Stavby byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 277 363,57 Kč, na položce 022 - Samostatné movité věci zjištěn rozdíl 72 351,11 Kč. Zjištěné inventarizační rozdíly obec nezaúčtovala do období, za které se inventarizací zjišťoval stav majetku a závazků, ale byly zaúčtovány až do následujícího období v lednu 2013. Obec nepostupovala podle § 30 odst. 11 zákona č. 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

- Dle odpisového plánu sestaveného pro rok 2012 byly stanoveny odpisy dlouhodobého majetku v celkové výši 387 802,68 Kč. Opisy za rok 2012 byly zaúčtovány účetním dokladem č. 3013 ze dne 31. 12. 2012 na stranu MÁ DÁTI účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku v celkové výši 349 714,68 Kč, tj. o 38 088,- Kč méně, než bylo stanoveno odpisovým plánem. Rozdíl byl způsoben skutečností, že do odpisů nabyt zaúčtován roční odpis (38 088,- Kč) územního plánu vedeného v majetku obce. **Při účtování odpisů obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 708 - Odpisy dlouhodobého majetku, bod 5.6.3**
- Na základě kupní smlouvy uzavřené dne 1. 3. 2012 obec prodala pozemek PK 523 o výměře 374 m² za kupní cenu 3 740,- Kč. Předpis kupní ceny byl zaúčtován dokladem č. 49167 až dne 15. 8. 2012; právní účinky vkladu vznikly dnem 15. 3. 2012, ale z účtu 031 - Pozemky byl prodaný pozemek odúčtován dokladem č. 49167 až dne 15. 8. 2012. Při účtování **obec nedodržela okamžik uskutečnění účetního podle Českého účetního standardu 701, bod 6.3 a 6.4, 5.3.**
- Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 9. 2012 byla obci poskytnuta dotace ve výši 97 300,- Kč na opravu kapličky v Litavě. Faktura za provedené práce na opravě byla dodavateli zaplacená dne 30. 11. 2012 a úhrada zaúčtována dokladem č. 1117. Dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace je dán termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce nejpozději do 31. 5. 2013. V roce 2012 vyúčtování akce nebylo provedeno. K 31. 12. 2012 účetní jednotka neprovedla proúčtování přijatého transferu tak, **jak stanoví Český účetní standard 703 bod. 5.3.4 odst. a)**, dle kterého v případě, kdy k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy dochází jindy, než v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.
- Účetním dokladem č. 3013 ze dne 31. 12. 2012 obec zaúčtovala odpisy dlouhodobého majetku za rok 2012 v celkové částce 349 714,68 na stranu MÁ DÁTI účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtů 021 - Stavby (částka 277 363,57 Kč) a účtu 022 - Samostatné movité věci (částka 72 351,11 Kč). **Při účtování odpisů obec nedodržela postup stanovený v bodu 8.1 Českého účetního standardu č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku**, kde je stanoveno, že odpisy se účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

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:

- Obec uzavřela Smlouvu o poskytování pečovatelské služby ze dne 19. 4. 2011 s Diecézní charitou Brno - Oblastní charitou Tišnov za účelem poskytnutí finančního příspěvku ve výši 32.500,-- Kč na provoz pečovatelské služby v obci Olší. Obec neúčtovala o vzniku závazku tak, jak ukládá ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 5.2, 5.3. **Obec přijala systémové nápravné opatření zajišťující účtování v souladu s ČÚS 701-Účty a zásady účtování na účtech. Dodržení systémového nápravného opatření bylo ověřeno při účtování prodeje pozemku PK 523 - viz nedostatek popsany v oddíle A zápisu z dílčího přezkoumání roku 2012. Obec přijala další nápravné opatření, aby zajistila účtování v souladu s platnými předpisy.**
- Obec provedla inventarizaci majetku podle stavu ke dni 31. 12. 2011. Některé inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti v souladu s § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Např. inventurní soupis k inventarizační položce 021, 022 neobsahovaly identifikační číslo vybrané účetní jednotky a u podpisových záznamů nebyl uveden okamžik připojení podpisového záznamu. Inventurní soupis položky 021 obsahoval informaci o tom, že způsob zjišťování skutečného stavu byl "fyzicky, dokladově". **Obec přijala systémové nápravné opatření, aby inventurní soupisy zpracované v rámci inventur v budoucím období obsahovaly všechny náležitosti stanovené platnými právními předpisy. Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2012 obsahovaly náležitosti stanovené zákonem. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet pro rok 2011 na svém zasedání dne 31. 3. 2011 v členění výdajů na paragrafy. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 9/2011 bylo zjištěno překročení čerpání u paragrafů 2310 - Pitná voda (rozpočet upravený 29.700,-- Kč, skutečnost 30.630,-- Kč), 2341 - Vodní dílo v zemědělské krajině (rozpočet upravený 1.200,-- Kč, skutečnost 2.667,-- Kč) 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků (rozpočet upravený 7.800,-- Kč, skutečnost 12.626,-- Kč), 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (rozpočet upravený 175.000,-- Kč, skutečnost 240.130,-- Kč) a 5512 - Požární ochrana dobrovolná část (rozpočet upravený 43.600,--Kč, skutečnost 52.671,-- Kč). Rovněž bylo zjištěno čerpání prostředků z paragrafů, které nebyly rozpočtovány: §§ 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod (272,-- Kč), 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce (4.032,--Kč) a 6402 - Finanční vypořádání minulých let (15.869,--Kč), přičemž u § 3412 bylo čerpání bez schváleného rozpočtu zjištěno od měsíce červenec 2011. Rovněž překročení čerpání bylo u některých paragrafů zjištěno již ve výkazu za období 7/2011 (§§ 2310, 3399, 3613), u některých ve výkazu za měsíc 8/2011 (§§ 2310, 2341, 3399, 3745, 3613). Do data 30. 9. 2011 byla provedena úprava rozpočtu dvěmi rozpočtovými opatřeními. Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neprovedla úpravu rozpočtu. Podle § 16 odst. 4 téhož zákona se rozpočtová opatření uskutečňují povinně, např. jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Na stejný nedostatek byla obec upozorněna již v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření roku 2008. **Obec přijala systémové opatření k zajištění, aby závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny. Dodržení systémového opatření bylo ověřeno v rámci výkazu FIN 2-12 M, sestaveného ke dni 31. 9. 2012, v rámci kterého nebylo překročení závazných ukazatelů překročeno. Napraveno.**

- Vnitřním účetním dokladem č. 49289 ze dne 31. 12. 2011 obec účtovala o předpisu mezd za období 12/2011. Na účet 521 - Mzdové náklady byla naučtována částka 42.210,-- Kč, ačkoliv objem hrubých mezd byl podle rekapitulace mzdových nákladů pouze 33.425,-- Kč. Rozdíl ve výši 8.785,-- Kč byl tvořen odvodem zdravotního a sociálního pojištění za organizaci a pojištěním odpovědnosti. V průběhu roku 2011 obec neúčtovala na účtu 524 - Zákonné sociální pojištění. Obec nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty "A.I.9. Mzdové náklady" a "A.I.11. Zákonné sociální pojištění" v souladu s § 33 odst. 2 písm. a) a b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Položka Zákonné sociální pojištění obsahuje náklady z titulu zákonné povinnosti zaměstnavatele plnit z titulu sociálního pojištění a veřejného zdravotního pojištění. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že při účtování mezd za jednotlivá období bude dodržovat obsahovou náplň účtů. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno na účtování mezd za září 2012, které byly účtovány účetním dokladem č. 49189 ze dne 8. 10. 2012. Napraveno.**

- Obec Olší, jako zřizovatel, vymezila v Čl. e) Zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Olší, okres Brno-venkov s účinností dnem 1. 11. 2009 majetek ve vlastnictví zřizovatele tak, že jej předala příspěvkové organizaci k hospodaření, a to majetek movitý i nemovitý. Na základě předloženého výkazu Rozvaha, sestaveného k 31. 12. 2011 příspěvkovou organizací, a inventury účtu obce 021 - Stavby provedené k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že nemovitý majetek eviduje v účetnictví stále obec Olší. Dle Přílohy č. 1 ke Zřizovací listině se jedná o majetek v celkové výši 1.920.567,90 Kč. Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením Zřizovací listiny. **Obec schválila novou Zřizovací listinu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Olší ze dne 1. 6. 2012, ve které se v čl. e) uvedeno, že majetek předaný k hospodaření je vymezen v příloze č. 1 zřizovací listiny. Příloha zřizovací listiny obsahuje seznam pouze drobného dlouhodobého majetku, který má ve svém majetku vedena příspěvková organizace. Napraveno.**

- Obec jako přílohu č. 1 ke Směrnici pro provedení inventarizace sestavila Plán inventur. Tento plán neobsahoval údaje stanovení § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, např. údaje o vzniku a zahájení činností inventarizačních komisí (okamžik zahájení a ukončení inventur stanoven na 31. 12. 2011), okamžik ukončení jejich činností. Rovněž bylo uvedeno, že bude provedena inventarizace majetku vykázaného na účtech 013, 018, 019, 041, 051, 031, 021, 042, 052, 022, 028, 112, 132, 261, 263 (seznam inventurních soupisů, které budou sestavovány), ačkoliv obec nevykazuje zůstatky ani pohyb na účtech 013, 051, 052, 132. Naproti tomu např. účty 231, 331, 069 se zůstatkem nejsou v plánu inventur zahrnuty. **Obec přijala systémové nápravné opatření, aby plán inventur vypracovaný v dalších obdobích obsahoval všechny náležitosti stanovené platnými právními předpisy. V rámci konečného přezkoumání bylo ověřeno, že plán inventur sestavený pro rok 2012 obsahoval náležitosti stanovené vyhláškou. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou výplatního listku zaměstnance obce s osobním číslem 00001 bylo zjištěno, že je mu vyplácena mzda ve výši, která odpovídá zařazení do 9. třídy a 10. stupně. Poslední platný platový výměr, který byl zaměstnavatelem zaměstnanci schválen byl z roku 2006 a odpovídal zařazení do 9. třídy a 9. stupně. Nebylo dodrženo ustanovení § 136 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, dle kterého je stanoveno, že dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti. Vyplácená měsíční mzda nebyla v souladu s platným platovým výměrem. **V rámci konečného přezkoumání byl předložen platový výměr příslušného zaměstnance, který již byl v souladu s jeho platovým zařazením a výší vypláceného platu. Napraveno.**
- Na základě kupní smlouvy uzavřené dne 1. 3. 2012 obec prodala pozemek PK 523 o výměře 374 m² za kupní cenu 3 740,- Kč. Předpis kupní ceny byl zaúčtován dokladem č. 49167 až dne 15. 8. 2012; právní účinky vkladu vznikly dnem 15. 3. 2012, ale z účtu 031 - Pozemky byl prodán pozemek odúčtován dokladem č. 49167 až dne 15. 8. 2012. Při účtování obec nedodržela okamžik uskutečnění účetního podle Českého účetního standardu 701, bod 6.3 a 6.4, 5.3. **Obec přijala systémové nápravné opatření, aby v budoucnu byl při účtování dodržen postup stanovený platnými předpisy.**
- Obec má schválený rozpočtový výhled na roky 2011 až 2013. Ve výhledu jsou na rok 2012 plánované výdaje např. na zasiťování stavebních parcel ve výši 1 520 tis. Kč, ale v rámci schváleného rozpočtu na rok 2012 jsou rozpočtovány investiční výdaje jen ve výši 650 tis. Kč, dále jsou ve výhledu na rok 2012 plánovány výdaje na opravy obecních budov a majetku ve výši 60 tis. Kč, ale v rámci schváleného rozpočtu na rok 2012 jsou výdaje na opravy ve výši 124 tis. Kč. Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela z rozpočtového výhledu, jak ukládá § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Obec přijala systémové opatření zajišťující, aby v dalším období bylo při sestavování ročního rozpočtu vycházeno z platného rozpočtového výhledu.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 3. 2012 schválilo rozpočet obce na rok 2012. Součástí rozpočtu po jeho schválení se nestaly některé příjmy a výdaje uskutečněné v rámci rozpočtového provizoria. Například na § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků byly v době do schválení rozpočtu uskutečněny výdaje ve výši 5 358,- Kč, ale tento paragraf nebyl součástí schváleného rozpočtu; § 3613 - Nebytové hospodářství, na kterém byly v době rozpočtového provizoria čerpány výdaje ve výši 61 877,- Kč a nebyl zahrnut do schváleného rozpočtu; § 3631 - Veřejné osvětlení, na který byly v únoru zaúčtovány příjmy ve výši 42 397,22 Kč, nebyl ve schváleném rozpočtu příjmů obsažen. Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaji rozpočtu po schválení. Také zastupitelstvo obce při schválení pravidel rozpočtového provizoria na zasedání dne 21. 12. 2011 stanovilo, že příjmy a výdaje vzniklé v období provizoria budou součástí rozpočtu po jeho schválení. **Obec přijala opatření systémového charakteru, a to, že bude v dalším období schvalovat rozpočet před lednem daného rozpočtového roku. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet obce na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2012. Napraveno.**

- Obec uzavřela dne 1. 3. 2012 kupní smlouvu na prodej pozemku PK 523 o výměře 324 m² za kupní cenu 3 740,- Kč. Ve smlouvě je v čl. III uvedeno, že kupní cena bude uhrazena bezhotovostně na účet prodávajícího do 10 dnů od podpisu smlouvy a dále čl. V obsahuje ustanovení: "Prodávající podpisem této smlouvy zplnomocňuje kupujícího ke všem úkonům spojeným se zápisem vkladu vlastnického práva kupujícího k nemovitostem převáděné touto smlouvou, a to včetně podpisu a podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí a zastupování v řízení o povolení vkladu.....". Právní účinky vkladu vznikly dnem 15. 3. 2012; od tohoto data obec pozemek již nevlastnila, ale přitom kupní cenu za pozemek uhrazenou neměla a ani nebylo doloženo, že by po dlužníkovi kupní cenu vymáhala. Kupující uhradil kupní cenu dne 31. 8. 2012, tj. téměř šest měsíců od data splatnosti stanoveného smlouvou. Tímto postupem byla obec vystavena riziku úbytku majetku bez finanční náhrady. Při hospodaření s majetkem obce nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Obec přijala systémové nápravné opatření, aby byl v budoucnu zajištěn postup v souladu s uzavřenou smlouvou. Vzhledem ke skutečnosti, že obdobný smluvní vztah nebyl do konce roku uzavřen, nebylo možno dodržování přijatého nápravného opatření ověřit. Napraveno.**
- Na základě kupní smlouvy uzavřené dne 1. 3. 2012 obec prodala pozemek PK 523 o výměře 324 m². K ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou nemá obec stanoven vnitřním předpisem hranici, od které se z důvodu významnosti přecenění reálnou hodnotou účtuje, ale přitom pozemek PK 523, který byl na základě uzavřené smlouvy prodán, nebyl reálnou hodnotou oceněn. Obec nepostupovala v souladu § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec vydala směrnici č. 13/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Dodržování postupu stanoveného směrnicí nebylo možno ověřit, neboť do konce roku 2012 nenastal případ, kdy nastala povinnost majetek reálnou hodnotou přecenit. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 7/2012 - 9/2012
- Rozpočtový výhled 2013 - 2017
- Bankovní výpis poř. č. 11 ze dne 21. 11. 2012
- Plán inventur na rok 2012
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2012
- Inventarizační zpráva o provedené řádné inventarizace majetku a závazků, jiných pasiv a jiných aktiv za rok 2012
- Platový výměr a mzdový list zaměstnance oso. č. 00001 za období 09 - 12/2012
- Mzdový list za rok 2012 - osobní číslo 00015, 00014, 00032, 00006
- Pokladní doklady za 11/2012
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Odpisový plán na rok 2012
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Olší ze dne 1. 6. 2012 (Základní škola a Mateřská škola)
- Smlouva o bezplatné výpůjčce ze dne 31. 5. 2012
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 9. 2012 (oprava kapličky v Litavě)

- Rozhodnutí ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 15. 10. 2012 (zpracování digitální formy lesního hospodářského plánu)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2012 (smlouva č. 16967/12/OKH - Na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce na rok 2012)
- Směrnice č. 13/2012 k aplikaci reálné hodnot u majetku určeného k prodeji
- Protokol z kontroly hospodaření v ZŠ a MŠ Olší ze dne 5. 1. 2013
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší konaného dne 10. 10. 2012
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší konaného dne 13. 12. 2012
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší konaného dne 8. 11. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olší 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

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

- Při sestavování rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu.

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

- Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

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 byly v účetnictví zjištěny závažné nedostatky, které mají za následek, že v účetní závěrce jsou uvedeny nespolehlivé, nesrovnatelné a nesrozumitelné informace. Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za spolehlivou, jestliže splňuje požadavek na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví

a finanční situace účetní jednotky a je-li úplná a včasná. Informace je včasná, je-li získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání, pokud tyto náklady nepřevýší přínosy plynoucí z této informace. Informace je srovnatelná, jestliže splňuje požadavky na účetní metody a uspořádání a označování položek účetní závěrky. Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá. Uživatelé takovýchto zkreslených informací z účetní závěrky jsou vedeni v omyl, který může způsobit i chybná rozhodnutí v budoucnu.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Olší. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. (nebyl zpracován plán inventur, nebyly zpracovány inventurní soupisy, nebyla vyhotovena inventarizační zpráva).*

Olší, dne 11. března 2013

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

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Olší pan Ing. Martin Pavlíček a účetní obce paní Marie Jandová 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. Martin Pavlíček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Marie Jandová

.....
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 Olší 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).

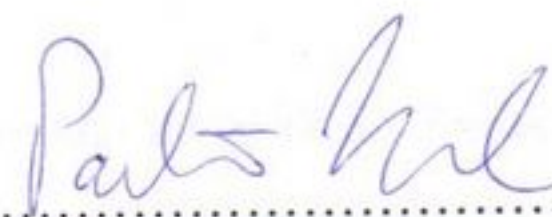
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Olší dne 11. března 2013.

Ing. Martin Pavlíček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce