



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

SpZn.: S - JMK 25617/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce **OLŠÍ**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. března 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Bc. Veronika Rychlá
Bc. Eva Zavřelová

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 oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 23. srpna 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olší za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2016 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 0,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic např. v návaznosti na předpisy vyšší právní síly atd., např. směrnice k systému zpracování účetnictví, směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, směrnice pro provedení inventarizace, směrnice k harmonogramu účetní závěrky, směrnice k vyslání na pracovní cesty a cestovní náhrady.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédnou k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Olší, dne 20. března 2017

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

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Olší. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Martin Pavlíček

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Marie Jandová

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Olší na rok 2016
- Rozpočtová opatření obce Olší č. 1-8 /2016
- Rozpočtová opatření obce Olší č. 9-12/2016
- Rozpočtový výhled obce Olší na roky 2017-2019
- Schválený rozpočet obce Olší na rok 2016
- Závěrečný účet obce Olší za rok 2015
- Bankovní výpis č. 106 ze dne 31. 8. 2016 (Komerční banka, a.s.)
- Inventarizační zpráva z provedené řádné inventarizace majetku a závazků, jiných aktiv a jiných pasiv za rok 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- ZŠ a MŠ Olší, p. o., Plán inventur na rok 2016,
- Inventarizační zpráva za rok 2016, Inventurní soupisy
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 9-12/2016
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-8/2016
- Pokladní doklady za měsíc 08/2016
- Pokladna - stručný opis pokladní dávky č. 008 za měsíc 08/2016
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2016
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Olší, IČO 70983879
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 040038/16/OKH "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH"
- Kupní smlouva (koupě nového dopravního automobilu pro JSDH DA - L 1Z)
- Finanční vypořádání dotace JMK (Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 20. 5. 2016 (pronájem prostor v budově č.p. 65 postavené na pozemku p.č. 26 v k.ú. Olší)
- Kupní smlouva - prodej pozemku p. č. 28/43 uzavřená dne 28. 11. 2016
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-25114/2016-703 (prodej pozemku p. č. 28/43)
- Záměr o prodeji pozemků pro stavby RD v k. ú. Olší u Tišnova ze dne 27. 7. 2015 (prodej pozemku p. č. 28/43)
- Kupní smlouva uzavřená dne 7. 1. 2016 (prodej pozemku p.č. 28/41)
- Záměr o prodeji pozemků pro stavby rodinných domů - mj. pozemek p.č. 28/41 v k.ú. Olší u Tišnova
- Výběrové řízení na dodávku dopravního automobilu pro JSDH Olší
- Výzva k podání nabídky z 5. 9. 2016 "Nákup dopravního automobilu DA 1 - LZ"
- Protokol z kontroly hospodaření v ZŠ a MŠ Olší v roce 2015 ze dne 16. 1. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 10. 12. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 11. 2. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 14. 4. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 19. 5. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 21. 7. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 12. 9. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 3. 11. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 22. 12. 2016
- Cestovní příkaz ze dne 11. 8. 2016 (zaměstnanec s osobním číslem 15)
- Zápis z činnosti finančního výboru obce Olší v roce 2016
- Zápis o činnosti kontrolního výboru obce Olší u Tišnova za rok 2016