

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

SpZn.: S - JMK 82443/2011 OKP
Č. j.: JMK 82443/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce OLŠÍ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. listopadu 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. března 2012. 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. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor: **Bc. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byla přítomna: 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

- 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 dvěma rozpočtovými opatřeními. **Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neprovedla úpravu rozpočtu.** Na stejný nedostatek byla obec upozorněna již v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření roku 2008.

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 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.**

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 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.**

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

- 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 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".
- 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 naúčtována 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.

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:

- Účetním dokladem č. 1026 ze dne 8. 3. 2011 obec účtovala o přijetí transferu k zajištění provedení sčítání lidu, domů a bytů ve výši 1.568,-- Kč souvztažnými zápisy 231 - Základní běžný účet (str. MD), 374 - Přijaté zálohy na transfery (str. MD, str. Dal) a 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů (str. Dal). Ke dni 30. 9. 2011 nebyly prostředky z uvedeného transferu čerpány a podle sdělení obce budou v plné výši vráceny. Podle avíza ze dne 28. 3. 2011 se jedná o transfer s vypořádáním, neboť je uvedeno, že závěrečné vyúčtování bude provedeno v rámci finančního vypořádání za rok 2011. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 3.4. a 5.3., neboť o transferu poskytnutém před splněním povinnosti vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání se účtuje jako o zálohách. O výnosech z transferů se účtuje až při vypořádání. **Obec provedla opravu účtování vnitřním účetním dokladem č. 9016 ze dne 30. 11. 2011 tak, aby nevyčerpaný transfer byl ke dni 31. 12. 2011 vykazován na účtu 374 (v případě, že nebyl vrácen). Správné účtování bylo ověřeno u přijatého transferu na opravu komunikace. Napraveno.**
- Podle výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 30. 9. 2011, vykazoval účet 374 - Přijaté zálohy na transfery zůstatek ve výši 228.851,-- Kč. V roce 2011 obec obdržela do 30. 9. 2011 zálohově pouze dotaci na sčítání lidí, domů a bytů (1.568,-- Kč). Podle závěrečného účtu obce za rok 2010 neobdržela obec v roce 2010 formou zálohy žádný transfer, který by bylo možno čerpat v následujícím roce, tedy v roce 2011. Bylo zjištěno, že uvedený zůstatek je tvořen výší vyčerpaných dotací na zajištění voleb do Parlamentu ČR (11.861,--Kč), voleb do obecních zastupitelstev (16.990,-- Kč), provedení sčítání LDB v roce 2010 (3.220,-- Kč) a vyčerpané účelové dotace na opravu komunikací (200.000,--Kč). Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "B.II.30. Přijaté zálohy na transfery" v souladu s § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Nestanoví-li příslušné ustanovení vyhlášky jinak, obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky, jejího systematického zařazení v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu. **Vnitřními účetními doklady č. 9025-27 ze dne 31. 12. 2011 obec účtovala o čerpání transferů v celkové výši 228.851,-- Kč. Ke dni 31. 12. 2011 vykazoval účet 374 zůstatek ve výši 1.568,-- Kč (nevyčerpaný transfer na provedení sčítání LDB v r. 2011. Napraveno.**
- 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. Pro neopakování nedostatku obec přijala systémové opatření, na jehož základě bude v roce 2012 účtováno o předpisu, případně o záloze, bude-li příspěvek poskytován zálohově.

- K dílčímu přezkoumání hospodaření obec předložila Účtový rozvrh pro rok 2011, ve kterém nebyly označeny všechny analytické účty slovním popisem tak, aby bylo zřejmé za jakým účelem obec příslušný analytický účet zvolila. Stejný slovní popis byl zjištěn např. u těchto účtů - 311 - 300, 500, 800 - vše Odběratelé, 321 - 010, 100 - Dodavatelé, 336 - 100, 110, 200, 210 - Zúčt. s institucemi soc. zabezp., 342 - 100, 400 - Ostatní přímé daně, 501 - 500, 999 - Spotřeba materiálu, 502 - 300, 600, 999 - Spotřeba energie, 511 - 300, 999 - Opravy a udržování, 538 - 300, 999 - Jiné daně a poplatky, 543 - 300, 999 - Dary, 554 - 300, 999 - Prodané pozemky, atd. Na některých účtech uvedených v účtovém rozvrhu účetní jednotka v tomto roce dosud neúčtovala, ani tyto účty neměly počáteční zůstatek, např. účet 311 800 nebo 321 010. Oproti tomu účetní jednotka účtovala např. na účtu 321 000, který však do účtového rozvrhu nezařadila. Nebylo postupováno v souladu s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Obec provedla doplnění popisu jednotlivých analytických účtů a odstranění účtů, na kterých nebylo v roce 2011 účtováno. Napraveno.**
- Obec si ke sledování budov a staveb zvolila analytické členění účtu 021 000, 021 200, 021 300, 021 400, 021 600. Podle předloženého účtového rozvrhu je na analytickém účtu 021 000 sledována stavba - dětské hřiště v účetní hodnotě 215.600,-- Kč. Podle výkazu Příloha, sestaveného ke dni 30. 9. 2011, byla tato stavba vykázána v položce G.1. Bytové domy a bytové jednotky. Výkaz Příloha nebyl sestaven v souladu s § 45 odst. 1 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Vnitřním účetním dokladem č. 9016 ze dne 30. 11. 2011 byla hodnota dětského hřiště převedena na analytický účet 021 600 - Ostatní stavby. Vnitřním účetním dokladem č. 9017 z téhož dne bylo proúčtováno zařazení dalších ostatních staveb z účtu 021 200 - Nebytové domy a jed.slуж.obyv. na analytický účet 021 600. Napraveno.**
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 3. 2011, na kterém byl mj. schválen rozpočet obce na rok 2011, nebyl podepsán určenými ověřovateli v souladu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. O průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. **Určení ověřovatelé doplnili svůj podpis k zápisu ze zasedání zastupitelstva. Náležitosti zápisů byly rovněž ověřeny u zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2011. 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 dvěma rozpočtovými opatřeními. Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neprovedla úpravu rozpočtu. Na stejný nedostatek byla obec upozorněna již v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření roku 2008. **K odstranění nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v provedení úpravy rozpočtu rozpočtovými opatřeními č. 3-5. Rovněž bylo přijato systémové opatření, podle kterého bude plnění rozpočtu sledováno měsíčně. Podle výkazu FIN 2-12 M, sestaveného ke dni 31. 12. 2011, nebylo zjištěno překročení čerpání výdajů rozpočtu.**

- Obec o svém hospodaření v roce 2010 sestavila závěrečný účet. Tento závěrečný účet neobsahoval všechny stanovené náležitosti v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. V závěrečném účtu obce nebyly uvedeny údaje o hospodaření s majetkem, pouze informace celkové sumě kapitálových příjmů a kapitálových výdajů. Pro odstranění nedostatku obec vypracovala **Dodatek k závěrečnému účtu za rok 2010, ve kterém byly rozepsány údaje o hospodaření s majetkem, např. nákup a vyřazení jednotlivých DDHM, zařazené stavby. Dodatek k závěrečnému účtu za rok 2010 byl podle doložky zveřejněn v období 25. 11. - 21. 12. 2011 a následně projednán na zastupitelstvu obce dne 21. 12. 2011. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2011, Rozpočtová opatření č. 3-5/2011
- Dodatek k závěrečnému účtu obce Olší za rok 2010 (pohyby majetku)
- Směrnice pro provedení inventarizace, Plán inventur
- Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise
- Inventarizace majetku a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2011
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2011 (os.č. 14, 15, 32, 6)
- Účetní doklady související s kupní smlouvou ze dne 25. 10. 2011
- Vnitřní účetní doklady vztahující se k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2011

- Účtový rozvrh roku 2011
- Účtový rozvrh roku 2012
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Olší s účinností dnem 1. 11. 2009
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 9. 2011, mzdový list č. 28
- Smlouva č. 009792/11/ORR ze dne 7. 11. 2011 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje, Finanční vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2012
- Nájemní smlouva ze dne 30. 6. 2003 (pohostinství)
- Smlouva o dílo č. 18/2011 ze dne 3. 10. 2011 (oprava komunikace Klokočí)
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 25. 10. 2011
- Odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olší za rok 2011
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 21. 12. 2011
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 21. 7. 2011
- Převod finančních prostředků do rezervního fondu za rok 2011 (příspěvková organizace)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olší za rok 2011

b v l y z j i š t ě n ý c h y b y a n e d o s t a t k y

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

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

- Rozpočtová opatření nebyla provedena tak, aby nedocházelo k překročení čerpání rozpočtu.

b v l y z j i š t ě n ý c h y b y a n e d o s t a t k y,

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

- Nedodržení ustanovení ZL (majetek předaný PO eviduje obec na majetkovém účtu).
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (předpis transferu nebyl zaúčtován).
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.
- Inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.
- Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti.

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

- Za neplnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za předcházející roky se obec vystavuje riziku hodnocení závěrem dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)

zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí spočívajícím v konstatování, že dochází k neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Olší v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

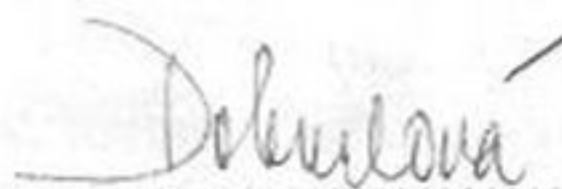
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplně znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Olší, dne 27. března 2012

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

Bc. Dagmar Dohnalová

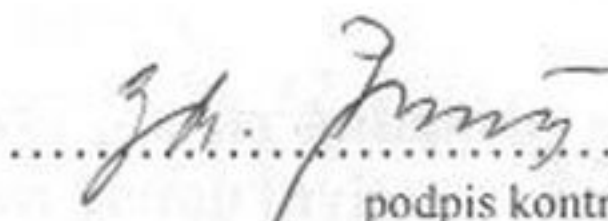
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Procházková

.....
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 poskytl 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

Paulo Ml

.....
podpis starosty obce

Marie Jandová

.....
účetní



Jandová

.....
podpis účetní

P o u ě 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 2011 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 6. dubna 2012.

Ing. Martin Pavlíček

.....
starosta obce

Pavlíček

.....
podpis starosty obce

