



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

SpZn.: S - JMK 66576/2013 OKP  
Č. j.: JMK 66576/2013

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

### obce OLŠÍ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. října 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2014. 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: **Jana Urbánková**

Kontrolor: **Ing. Alena Pehalová**

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetní jednotka provedla k 31. 12. 2013 dokladovou inventuru inventarizačních položek pro rok 2013. Zůstatky inventarizačních položek účtu 042, 078, 079, 081, 082, 088, 403 a 408 nebyly doloženy skutečnostmi, které by prokazovaly jejich oprávněnou výši. **Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 30 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., zákona 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

- Kontrolou inventurních soupisů dokladové inventury provedené ke dni 31. 12. 2013 např. účtů 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 - Ostatní krátkodobé závazky bylo zjištěno, že části inventarizačních položek nebyly označeny inventarizačním identifikátorem. Ve vnitřní směrnici pro provedení inventarizace si obec neurčila inventarizační identifikátor, který bude sloužit v případě pohledávek a závazků. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 9 odst. 6 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**
- Plán inventur pro rok 2013 neobsahoval seznam inventurních soupisů **jak ukládá § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**
- Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Olší za rok 2012 nebyla předložena ke schválení zastupitelstvu obce v termínu do 30. 9. 2013. **Došlo k porušení § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.**

## **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:

- 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. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu s § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví. Při kontrole inventarizace za rok 2013 bylo zjištěno, že opět nebyly doloženy některé inventurní soupisy skutečnostmi, které by prokazovaly jejich oprávněnou výši. Viz oddíl A této zprávy.**
- V rámci inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2012 byly inventarizační komisí zjištěny inventarizační rozdíly mezi skutečností a stavem v účetnictví, např. na 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. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem č. 080002 a 080003 byly zaúčtovány inventarizační rozdíly. Napraveno.**
- Dle odpisového plánu sestaveného pro rok 2012 byly stanoveny odpisy dlouhodobého majetku v celkové výši 387 802,68 Kč. Odpisy 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 nabytý stanovený 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 6.1. **Účetním dokladem č. 080001 byl zaúčtován roční odpis územního plánu. 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. **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. Napraveno.**

- 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. **Obec přijala systémové opatření zajišťující, aby v dalším období bylo při sestavování ročního rozpočtu vycházeno z platného rozpočtového výhledu. Obec schválila nový rozpočtový výhled na roky 2013 - 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že obec při sestavování rozpočtu na rok 2013 vycházela z rozpočtového výhledu. Napraveno.**
  
- 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. 080013 ze dne 31. 5. 2013 bylo provedeno vyúčtování dotace. Napraveno.**
  
- Na základě kupní smlouvy uzavřené dne 1. 3. 2012 obec prodala pozemek PK 523 o výměře 374 m<sup>2</sup> 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. **Obec přijala systémové nápravné opatření, aby v budoucnu byl při účtování dodržen postup stanovený platnými předpisy. Na kupní smlouvě ze dne 14. 3. 2013 bylo ověřeno plnění opatření k nápravě. Napraveno.**
  
- 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. **Účetním dokladem č. 080002 a 080003 zaúčtovala obec Olší odpisy dlouhodobého majetku na příslušné syntetické účty skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem číslo 48043 ze dne 17. 4. 2013 zaúčtovala účetní jednotka na účet 501 – Spotřeba materiálu částku ve výši 31.685,- Kč. Jednalo se však o náklad spojený s pořízením drobného dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno v souladu s obsahovou náplní daného účtu jak stanovuje § 33 Položka 6 písm. e) 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. **Účetním dokladem č. 80019 ze dne 30. 9. 2013 obec Olší zaúčtovala drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši Kč 31 685,- Kč na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Napraveno.**
- Účetním dokladem číslo 80014 ze dne 12. 7. 2013 účetní jednotka provedla předpis závazku na účet 349 – Závazky k místním vládním institucím ve výši 960.000,-Kč. Tento doklad nebyl podložen žádným účetním záznamem. Uvedený účetní záznam je neprůkazný ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný považuje takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **Účetním dokladem č. 80020 ze dne 30. 9. 2013 účetní jednotka stornovala výše uvedený doklad, protože neprokázala jeho oprávněnost. 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 obce Olší za rok 2013
- Rozpočtové opatření č. 8 - 11/2013
- Bankovní výpis ze dne 29. 11. 2013 (KB)
- Plán inventur na rok 2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013
- Inventurní soupisy dle inventarizačních položek pro rok 2013
- Směrnice pro provedení inventarizace
- Protokol o vyřazení majetku k 31. 12. 2013
- Mzdové listy zastupitelů os. č. 15, 14, 32, 6
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Smlouva č. 21906/13/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 12. 2013 (oprava zásahového stroje PS12 a pořízení výzbroje)
- Vyúčtování účelové dotace poskytnuté na konání voleb do Poslanecké sněmovny PČR
- Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 12. 11. 2013 (pozemky p.č. 524, 534/5)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (oprava kotelny KD)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 5. 9. 2013
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 31. 10. 2013
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Olší, konaného dne 17. 12. 2013
- Inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Olší

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Olší za rok 2013

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

#### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

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

- Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.
- Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

### 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 2013 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 ..... 1,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Olší, dne 28. dubna 2014

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

Jana Urbánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Alena Pehalová

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

podpis starosty obce

Marie Jandová

účetní

podpis účetní

### Poučení

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 2013 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 28. dubna 2014.

Ing. Martin Pavlíček

starosta obce



*Paula Kelní*

podpis starosty obce

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Závise z důvodu přezkoumání hospodaření, který proběhl dne 9. října 2013 v obci Olší v rámci investičního přezkoumání hospodaření. Obcí se účastnilo dne 28. dubna 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě Závise a v souladu se zákonem č. 435/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a záležitosti vnějšku obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místní příslušný přezkoumání: Obecní úřad Olší  
OÚ 78, 592 01 Olšovec

Přezkoumání vykonal:  
Kontrolní pověřený hlavní přezkoumání: Jana Urbánková  
Kontrolor: Ing. Alena Pásková

Pověřený k přezkoumání hospodaření ze strany § 1 zákona o přezkoumávání hospodaření v obci Olší: Rostislav Hrdina, Ph.D. - vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:  
Ing. Martin Pavlíček - starosta  
Marie Hrdinová - členka