

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

SpZn.: S - JMK 58454/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

### obce **OLŠÍ**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. října 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. února 2016. 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: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: **Bc. Marta Fuchsová**

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 11. září 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Dle dodatku č.1 ke smlouvě o nájmu nebytový prostor ze dne 30. 4. 2013 je nájemce povinen platit čtvrtletně nájemné 5 000,- Kč a to předem nejpozději do posledního dne předchozího kalendářního čtvrtletí (tzn. do 30. 9. 2014). Dne 8. 1. 2015 byla pronajímateli v rámci inventarizace zaslána žádost o odsouhlasení pohledávky k datu 31. 12. 2014 za nájemné nebytových prostor za 4. čtvrtletí 2014. K 31. 12. 2014 nebyly k výše uvedené pohledávce tvořeny opravné položky, jak si obec stanovila vnitřní směrnici a dodatkem č. 1. Nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Dokladem č. 1412-000131 byla zaúčtována tvorba opravné položky k výše uvedené pohledávce ještě do roku 2014. Pohledávka byla uhrazena dne 19. 1. 2015 a dokladem č. 1501-000038 ze dne 19. 1. 2015 byla odúčtována tvorba opravné položky. Kontrolou inventarizace provedené k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec neneviduje pohledávky po splatnosti více jak 90 dní a tedy nevznikla povinnost tvorby opravných položek. Napraveno.***
- *Vnitřní účetní doklady za měsíc prosinec nebyly doloženy prvotními účetními záznamy, které by prokazovaly oprávněnost jejich účtování, např. účetní doklad č. 1412-000111, 1412-000129. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných*

průkazných účetních záznamů. **Kontrolou vnitřních účetních dokladů v roce 2015 bylo zjištěno, že jsou již dokládány v souladu ze zákonem. Napraveno.**

- Obec Olší uzavřela jako objednatel dne 31. 10. 2014 smlouvu o dílo, jejímž předmětem je zateplení budovy kulturního domu s pohostinstvím v obci Olší. Celková cena díla činí 1 736 463,25 Kč s DPH. K datu konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 nebyla výše jmenovaná smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 147a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejnění informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH. **Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupovat dle zákona č. 137/2006 Sb. Kontrolou webových stránek Věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec má již zřízen profil zadavatele a dodatečně byla i zveřejněna výše uvedená smlouva o dílo. Napraveno.**
- 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. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude postupovat v souladu se zákonem o účetnictví. Kontrolou inventarizace provedené k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že všechny inventarizační položky byly doloženy skutečnostmi tak, jak ukládá zákon o účetnictví. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě smlouvy č. 029514/15/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 11. 9. 2015 obce obdržela dotaci ve výši 200.000,- Kč na rekonstrukci vnitřního vybavení kulturního domu. Podle podmínek uvedených ve smlouvě je dotace poskytnuta formou zálohy a obec má povinnost předložit poskytovateli dotace finanční vyúčtování. O dotaci nebylo účtováno jako o přijaté záloze na transfery, ale byla chybně zúčtována na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účtováno dokladem č. 1509\_000099 ze dne 23. 9. 2015). Při účtování o přijetí dotace nebyl dodržen postup stanovený Českým účetním standardem č. 703 – Transfery, bod 5.3.1. **Dokladem č. 1510-000099 ze dne 1. 10. 2015 byla přijata dotace zúčtována na účet 374 - Přijaté zálohy na dotace. Napraveno.**
- Na základě Kupní smlouvy ze dne 7. 5. 2015 obec prodala pozemky p.č. 372/3 o výměře 69 m<sup>2</sup> a p.č. 372/4 o výměře 15 m<sup>2</sup>. Účetní cena prodávaných pozemků byla 17,50 Kč/m<sup>2</sup>. dokladem č. 15-005-00021 ze dne 12. 5. 2015 bylo účtováno o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky a to v částce 3 479,- Kč (účetní jednotka si vnitřním

předpisem stanovila významnost pro ocenění reálnou hodnotou a při tomto prodeji nebyla významnost naplněna). Správně měla být z majetku odúčtována hodnota 1 470,- Kč (84 m<sup>2</sup> x 17,50 Kč). Při účtování o prodeji pozemků nebylo dodrženo ustanovení § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 1510-000101 ze dne 1. 10. 2015 bylo opraveno chybné účtování a prodané pozemky byly z majetku obce odúčtovány v pořizovacích cenách. Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 5. 11. 2015 bylo zjištěno, že prodaný pozemek byl z majetku odúčtován v pořizovací hodnotě. Napraveno.**

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 10. 9. 2015 obec prodala pozemky p.č. 617/1 a 617/2 za kupní cenu 1 060 Kč. Právní účinky vkladu byly 24. 9. 2015. O prodeji pozemků nebylo účtováno na majetkovém účtu 031 - Pozemky. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 15-005-00328 ze dne 1. 12. 2015 byly prodané pozemky odúčtovány z majetku obce v evidenční hodnotě. Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 5. 11. 2015 bylo zjištěno, že prodaný pozemek p.č. 294/11 byl odúčtován z majetku k datu právních účinků vkladu. Napraveno.**

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Olší za rok 2015**

##### **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

#### **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 2015 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

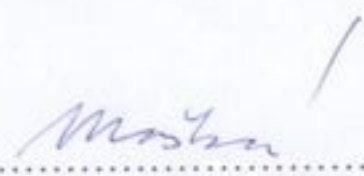
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Olší, dne 11. února 2016

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

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## 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 11. února 2016. 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



*Paulo W.*

.....  
podpis starosty obce

Marie Jandová

.....  
účetní

*M!*  
.....  
podpis účetní