

Krajský úřad Kraje Vysočinaodbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 20222/2019 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Olší**se sídlem Olší 33, 588 56 Telč, IČO: 42634601
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. února 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **11. března 2019** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 11. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:Obec Olší
Olší 1
588 56 Telč**Přezkoumání vykonala:**- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185003813_2**RNDr. Arnoštka Ženčáková****Podklady předložili:****Jan Dvořák - starosta**
Ing. Antonín Novák - účetní**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

Žižkova 57, 587 33 Jihlava, IČO: 70890749
ID datové schránky: ksab3eu, e-mail: posta@kr-vysocina.cz

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olší **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce se sešlo dne 17.12.2017 a poté až dne 25.03.2018, dále se sešlo dne 17.06.2018 a poté až dne 30.09.2018. Tím nebyla dvakrát dodržena zákonná tříměsíční lhůta.

§ 119 odst. 1 - Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce zvolilo do finančního výboru místostarostu a účetního, kteří nemohou být členy finančního ani kontrolního výboru.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce dne 17.12.2017 schválilo rozpočet na rok 2018. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2017. Kontrolou úřední desky bylo zjištěno, že zde není zveřejněna informace, kde jsou schválené rozpočtové dokumenty zveřejněny na internetových stránkách a kde jsou k nahlédnutí v listinné podobě.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Obec neprováděla v roce 2018 rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů. Např. ke dni 30.09.2018 na paragrafu 6171 - Činnost místní správy byly na položce 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek účtovány výdaje ve výši 51 379 Kč, tyto výdaje nebyly rozpočtovány, nebo na položce 5169 - Nákup ostatních služeb byly účtovány výdaje ve výši 79 714,40 Kč, rozpočtováno bylo 30 000 Kč. Příslušná rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem obce až dne 09.12.2018.

§ 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. Obec sestavila závěrečný účet, který neobsahoval všechny náležitosti, např. údaje o hospodaření s majetkem, o přijatých dotacích či zprávu auditora.

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v určeném rozsahu. Obec s návrhem rozpočtu na rok 2018 nezveřejnila rozpočet schválený na rok 2017 a očekávané plnění rozpočtu na rok 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Obec neúčtovala o předpisu mezd za říjen - prosinec 2018, které nebyly ke dni 31.12.2018 vyplaceny.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obec nepředložila výpis z listu vlastnictví ke dni 31.12.2018 a při inventarizaci neověřila evidenci pozemků na skutečný stav pozemků podle tohoto výpisu.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obec předložila evidenci pozemků, ve které nebylo u jednotlivých pozemků uvedeno jejich ocenění. Byla uvedena pouze průměrná cena za jednotku podle jednotlivých kultur a celková hodnota všech pozemků. Nebylo tedy možné ověřit, zda hodnota pozemků odpovídá stavu v účetnictví.

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Při inventarizaci ke dni 31. 12. 2018 nebyly vyhotoveny některé inventurní soupisy, např. k účtům dlouhodobého nehmotného majetku č. 018 (zůstatek v rozvaze 13 200 Kč) a č. 019 (zůstatek v rozvaze 78 750 Kč), k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (zůstatek v rozvaze 60 600 Kč), k účtu 341 - Daň z příjmů (zůstatek v rozvaze 2 660 Kč) nebo k oprávkovým účtům.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky bylo provedeno auditorskou firmou.

Dílní přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olší za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatek spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

- *Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. (neprůkazné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (porušení povinnosti)
- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v určeném rozsahu. (porušení povinnosti)
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)
- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (porušení povinnosti)

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

- Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

| Poměrový ukazatel | Hodnota ukazatele |
|--|-------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu | 0,00 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 0,00 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,00 % |
| Ukazatel dluhové služby | 0,00 % |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům | 31,30 % |
| Ukazatel likvidity | 0,00 |
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 0,00 % |

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Nulová likvidita je způsobena skutečností, že obec neúčtuje o předpisech mezd.

Jihlava 12. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Olší s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 20.3.2019

Jan Dvořák

.....
starosta

OBEC OLŠÍ
588 56 TELČ
IČ: 42 63 46 01

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------------|----------------|
| 1 | 1x | Obec Olší | Jan Dvořák |
| 2 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |