



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

SpZn.: S - JMK 73111/2014 OKP
Č. j.: JMK 73111/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce **OSTROVÁNKY**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. srpna 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. března 2015. 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 Ostrovánky
Ostrovánky 1, 696 31 Bukovany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Marta Otáhalová

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 byly přítomny:

Květoslava Svršková - starostka
Romana Slavíková - 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. července 2014, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření předložila obec Ostrovánky plán inventur na rok 2014, který nebyl zcela sestaven v souladu s ustanovením § 5 Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Předložený plán neobsahoval seznamy inventurních soupisů. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**, kde se uvádí, že plán inventur obsahuje seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin.

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:

- *Stav účtu 311.018 - Pohledávky odběratelé - pohostinství vykazoval k 31. 12. 2013 nulový stav, který neodpovídá skutečnosti. Dne 30. 11. 2013 byla ukončena Smlouva o nájmu pohostinství ze dne 29. 11. 2012 (výpověď smlouvy o nájmu ze strany obce). Stanovené nájemné v čl. III. smlouvy bylo dle účetních dokladů uhrazeno ze strany nájemce pouze za měsíc leden - září 2013 (d.č. 30169, 30207, 30245). Na základě*

usnesení zastupitelstva ze dne 4. 12. 2013 uzavřela obec Ostrovánky dne 11. 12. 2013 Smlouvu o nájmu pohostinství s novým nájemcem. Tato smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou, a to od 13. 12. 2013. Nájemné vyplývající z nově uzavřené smlouvy nebylo k 31. 12. 2013 předepsáno. Stav účtu 311. 018 k 31. 12. 2013 nelze tedy považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 18. 6. 2014 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo nápravné opatření. Smlouva o nájmu pohostinství ze dne 13. 12. 2013 byla dne 31. 3. 2014 ukončena. Dne 1. 5. 2014 byla uzavřena smlouva o pachtu s novým pachtýřem. Pachtovné bylo předepsáno ve výši podle smlouvy účetním dokladem č. 5029 ze dne 1. 5. 2014 Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrovánky za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- 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 2014 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 0,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 14,26 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*
- *Upozorňujeme na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice o účetnictví (nové dokladové řady v souvislosti s účetním programem KEO-W), aktualizace vnitřního předpisu dle ČÚS 710, bod 7 (zahrnování nákladů do pořizovací ceny dlouhodobého majetku).*

Ostrovánky, dne 24. března 2015

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC OSTROVÁNKY
696 31 Bukovany

Květoslava Svršková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Romana Slavíková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 - č. 3 roku 2014
- Rozpočtová opatření č. 4/2014 a č. 5/2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtový výhled na období let 2015 a 2016
- Závěrečný účet za rok 2013
- Bankovní výpisy červen 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Kniha došlých faktur za přezkoumané období
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2014
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2014
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2014
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 9. 2014
- Smlouva o pachtu ze dne 1. 5. 2014
- Smlouva o dílo č. 14/462 ze dne 25. 4. 2014
- Kupní smlouva ze dne 21. 5. 2014
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3. 10. 2014 (E.ON Distribuce a.s.)
- Smlouva o grantovém příspěvku ze dne 11. 12. 2014 (MND)
- Záměr č. 1/2014 pronajít nemovitosti
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření a zároveň jejich plnění
- Odpisový plán pro rok 2014
- Směrnice o účetnictví
- Vnitřní norma č. 1/2011 - O inventarizaci majetku a závazků
- Zápis ze 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 1. 2011
- Zápis z 18. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 12. 2013
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce za přezkoumané období
- Záписy z jednání zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2014
- Zápis č. 1/2014 kontrolního výboru ze dne 21. 8. 2014
- Zápis č. 1/2014 finančního výboru ze dne 1. 7. 2014