



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

SpZn.: S - JMK 31016/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce OSTROVÁNKY, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. února 2018. 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: Bc. Eliška Hřebačková

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 19. července 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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

- Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2017, bylo zjištěno, že u účtů opravek k dlouhodobému majetku nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá účetnímu stavu. Předložený inventurní soupis k účtu 081.0400 - Oprávky ke stavbám vykazoval účetní stav ve výši 1,408.149 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek programu KEO4 ve výši 1,405.551 Kč. Rozdíl činil 2.598 Kč. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2017 **nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotka inventarizací zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví.**
- Přijatou fakturou č. 17-001-00187 v částce 126.270 Kč obec pořídila 300 ks knihy "Z minulosti Ostrovánek" á 351 Kč a 30 ks této knihy á 150 Kč. Faktura byla zaúčtována na účet 518.300 - Ostatní služby. Příjmovým pokladním dokladem č. 17-701-00323 ze dne 20. 12. 2017 v částce 10.000 Kč (20 ks) obec přijala platbu za prodej 20 knih "Z minulosti Ostrovánek". Stav neprodaných knih k 31. 12. 2017 činil 310 ks, celková cena neprodaných knih činila částku 116.270 Kč. Obec tento stav fyzickou inventurou nezjistila a o tomto stavu neúčtovala na účtu 132 - Zboží na skladě. Z uvedeného vyplývá, že obec neprovedla inventarizaci veškerého majetku. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který mimo jiné stanoví, že účetní jednotka inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

- II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrovánky za rok 2017**

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

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

- 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 2017 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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

- IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:**

Dluh obce Ostrovánky k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ostrovánky, dne 7. února 2018

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

Bc. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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 7. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Květoslava Svršková

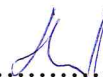
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Romana Slavíková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Obec Ostrovánky
696 31 Bukovany
IČO: 00636827

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2017
- Rozpočtové provizorium na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - č. 2/2017
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2018 a 2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2016
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 30. 6. 2017: ČS výpis č. 18, ČNB výpis č. 13
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 31. 12. 2017: ČS č. 36, ČNB č. 26
- Přijatá faktura č. KN 17-001-00187 (VS 1041ú2017)
- Plán inventur na rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků za rok 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur sestavená ke dni 30. 6. 2017
- Kniha došlých faktur sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2017
- Pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2017
- Pokladní doklady za období červen 2017
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2017 do 30. 11. 2017
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2017 do 30. 6. 2017
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán obce na rok 2017
- Účtový rozvrh obce na rok 2017
- Darovací smlouva ze dne 5. 12. 2017 (MAS Kyjovské Slovácko v pohybu)
- Dohoda o provedení práce ze dne 5. 6. 2017 (sečení trávy na veřejném prostranství)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 14. 8. 2017 (Modernizace veřejného osvětlení v obci Ostrovánky)
- Smlouva o dílo ze dne 17. 7. 2017 (akce Modernizace veřejného osvětlení v obci Ostrovánky)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 25. 7. 2017 (E.ON Distribuce, a.s.)
- Dodatek ke smlouvě o výpůjčce části nemovitosti ze dne 30. 3. 2017 (Jednota, SD v Hodoníně)
- Záměr č. 1/2017 na výpůjčku části nebytových prostor ze dne 17. 1. 2017
- Záměr č. 2/2017 na prodej části pozemku ze dne 16. 6. 2017
- Vnitřní norma č. 1/2011 o inventarizaci
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2017
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červen 2017
- Zápis finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 2. 2017
- Zápis č. 1/2017 ze schůze kontrolního výboru konané dne 8. 8. 2017, Zápis č. 2/2017 ze schůze finančního výboru konané dne 20. 12. 2017