



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

SpZn.: S - JMK 81917/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce KULÍŘOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. ledna 2017. 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 Kulířov
Kulířov 130, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:

Mgr. Marek Veselý - starosta

Marcela Vymazalová - 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 17. října 2016, 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

- K datu 31. 12. 2016 byl rozdělen syntetický účet 031 - Pozemky na analytické účty 031.0100 - Stavební pozemky, 031.0300 - Zahrady, pastviny, louky, rybníky a 031.0500 - Ostatní pozemky. Účetní jednotka nesprávně uvádí obsahovou náplň analytického účtu 031.0100, kde jsou zaúčtovány hodnoty některých zastavěných parcel např. parc. č. 130/2, parc. č. 126, parc. č. 72/1 aj. V účetní jednotce není zaveden analytický účet pozemků obsahující všechny hodnoty zastavěných parcel ve vlastnictví obce (031.0400 - Zastavěná plocha tj. např. pozemky pod silnicemi, nádvořím, ostatními komunikacemi, pod budovami a stavbami, hřbitovem aj.). Na 031.0500 - Ostatní pozemky jsou uváděny i pozemky zastavěné stavbami ve vlastnictví obce (správně patří pouze neplodná půda, vodní tok v přirozeném korytě, vodní nádrže přírodní nebo umělé, skládka odpadů, svah, skála, pozemky ve zjednodušené evidenci). **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením vymezujícím členění položky rozvahy "A.II.1. Pozemky" na části "H.1. Stavební pozemky", "H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky", „H.4. Zastavěná plocha“ a „H.5. Ostatní pozemky“, které jsou definovány v odst. 1 písm. h) § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky.**

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:

- Obec Kulířov sestavila k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014, řádnou Účetní závěrku obce Kulířov za rok 2014. Účetní závěrka nebyla schválena zastupitelstvem obce. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce, závěrečný účet obce a účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni. Podle § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek organizuje dotčená účetní jednotka činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla. **Zastupitelstvo obce Kulířov k výše uvedenému nedostatku přijalo na svém zasedání, konaném dne 23. 6. 2016, nápravné opatření spočívající při schvalování účetní závěrky v dodržování zákonem stanovených postupů. Kontrola plnění tohoto opatření byla předmětem dílčího přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016, kdy bylo kontrolou ověřeno, že účetní závěrka obce Kulířov za rok 2015 byla zastupitelstvem obce Kulířov schválena v řádném termínu, a to dne 23. 6. 2016 (usnesení č. 10). Napraveno.**
- Obec Kulířov uzavřela dne 1. 4. 2015 se zaměstnancem obce (os. č. 43) písemnou Dohodu o provedení práce, s účinností od 1. 4. 2015 do 31. 12. 2015 a s druhem práce "péče o zeleň kolem KD , úklid prostor v KD". Odměna za vykonanou práci byla v čl. 6 dohody stanovena ve výši 70,- Kč/hodinu. Kontrolou Výkazů práce za období duben - prosinec 2015, na základě kterých byla zaměstnanci následně proplácena odměna za vykonanou práci, bylo zjištěno, že zaměstnanec v období 9/2015 - 12/2015 vykázal odpracované hodiny za vykonanou práci s druhem práce "úklid" s vyšší hodinovou sazbou, než byla výše uvedenou dohodou stanovena. Např. v měsíci 9/2015 byl zaměstnancem vykázán "úklid v KD - klubovna" ve výši 3hodin v sazbě 200,- Kč/hodinu (tj. nikoliv v sazbě 70,- Kč/hodinu) a tato odměna byla proplacena souhrnným účetním dokladem č. 3168 ze dne 9. 10. 2015, dále pak v měsíci 10/2015 byl vykázán "úklid klubovna" ve výši 7hodin v sazbě 200,- Kč/hodinu (tj. nikoliv v sazbě 70,- Kč/hodinu) a tato odměna byla proplacena souhrnným účetním dokladem č. 3175 ze dne 6. 11. 2015 a v měsíci 11/2015 byl vykázán "úklid po dělnících v KD a okolí" ve výši 14hodin v sazbě 200,- Kč/hodinu (tj. nikoliv v sazbě 70,- Kč/hodinu) a tato odměna byla proplacena souhrnným účetním dokladem č. 3194 ze dne 9. 12. 2015. Výše uvedené bylo rovněž ověřeno kontrolou Mzdového listu zaměstnance za období říjen - prosinec 2015. Závěrem kontroly bylo tedy zjištěno, že na základě těchto pracovních výkazů zaměstnance byla tomuto proplacena odměna za měsíc 9/2015 o 390,- Kč vyšší, než-li mu ve skutečnosti náležela, za měsíc 10/2015 o 910,- Kč vyšší, než-li mu ve skutečnosti náležela a za měsíc 11/2015 o 1.820,- Kč vyšší, než-li mu ve skutečnosti náležela. Výše uvedené účetní doklady č. 3168 ze dne 9. 10. 2015, č. 3175 ze dne 6. 11. 2015 a č. 3194 ze dne 9. 12. 2015, a to co do obsahu proplacené odměny z uvedené dohody o provedení práce, nelze tedy považovat za průkazné v souladu s § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec Kulířov přijala k uvedenému nedostatku nápravné opatření spočívající v e vrácení neoprávněně vyplacené odměny**

zaměstnance obce ve výši 3.120,- Kč do rozpočtu obce Kulířov, což bylo obcí provedeno účetním dokladem č. 3092 ze dne 11. 5. 2016 ve mzdě za období 4/2016 a ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 nebyl nedostatek obdobného rázu již zjištěn. Napraveno.

- *Obec Kulířov uzavřela dne 1. 1. 2015 písemnou Pracovní smlouvu se zaměstnancem zařazeným do obecního úřadu obce Kulířov s výkonem práce na pozici účetní a administrativní pracovnice obce. Platovým výměrem ze dne 1. 1. 2015 v souladu s čl. 7 pracovní smlouvy byl se zaměstnancem sjednán plat podle Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejné správě, a to v 8. platovém stupni a 9. platové třídě na 0,625 týdenního pracovního úvazku. Dne 1. 4. 2015 uzavřela obec Kulířov s tímž zaměstnancem Dodatek č. 1 k výše uvedené pracovní smlouvě, kterým byla sjednána změna pracovního úvazku, a to na 0,825 týdenního pracovního úvazku, a v souvislosti s touto změnou byl vyhotoven nový Platový výměr ze dne 1. 4. 2015. Kontrolou náležitostí obou výše uvedených platových výměrů bylo zjištěno, že plat v 8. platovém stupni a 9. platové třídě s 0,625 týdenním pracovním úvazkem zde uvedený (viz. Platový výměr ze dne 1. 1. 2015) a plat v 8. platovém stupni a 9. platové třídě s 0,825 týdenním pracovním úvazkem zde uvedený (viz. Platový výměr ze dne 1. 4. 2015) byl stanoven v rozporu s Přílohou č. 3 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb. (potažmo Nařízením vlády č. 224/2014 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě). Výše uvedené bylo ověřeno kontrolou mzdového listu zaměstnance za rok 2015, kdy bylo tedy zjištěno, že za období 1- 3/2015 byl zaměstnanci v souladu s Platovým výměrem ze dne 1. 1. 2015 vyplácen měsíční plat o 1.681,- Kč nižší, než mu ve skutečnosti náležel, a dále za období 4 - 10/2015 byl zaměstnanci v souladu s Platovým výměrem ze dne 1. 4. 2015 vyplácen měsíční plat o 2.219,- Kč nižší, než mu ve skutečnosti náležel. Obec tímto nepostupovala podle § 5 odst. 4 písm. a) Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejné správě, podle kterého zaměstnanci uvedeném v § 303 odst. 1 zákoníku práce (tj. mj. zaměstnanci územně samosprávného celku zařazeného do obecního úřadu), přísluší platový tarif stanovený podle stupnice platových tarifů uvedené v příloze č. 3 k tomuto nařízení, konkrétně tedy v 8. platovém stupni a 9. platové třídě. **Obec Kulířov přijala k uvedenému nedostatku nápravné opatření spočívající v dodatečném doplacení hrubého platu zaměstnance v celkové výši 20.576,- Kč z rozpočtu obce Kulířov, což bylo obcí provedeno účetním dokladem č. 3092 ze dne 11. 5. 2016 ve mzdě za období 4/2016 a ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 nebyl nedostatek obdobného rázu již zjištěn. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce Kulířov na svém zasedání, konaném dne 24. 6. 2015, projednalo a schválilo Závěrečný účet Obce Kulířov za rok 2014 (Usnesení č. 3). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce v termínu od 6. 5. 2015 do 22. 6. 2015. Návrh závěrečného účtu, který byl zveřejněn na fyzické úřední desce obce, neobsahoval závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2014. Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem*

umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **K výše uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce Kulířov na svém zasedání, konaném dne 23. 6. 2016, nápravné opatření spočívající u zveřejňování závěrečného účtu v dodržování zákonem stanoveného rozsahu. Kontrola plnění tohoto opatření byla předmětem dílčího přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016, kdy přezkoumáním Závěrečného účtu za rok 2015 bylo zjištěno, že Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl na fyzické i elektronické úřední desce obce zveřejněný vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2015 a tedy již v zákonem stanoveném rozsahu. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem č. 3 ze dne 30. 6. 2016 byla zařazena do majetku obce na účet 031.0100 a 031.0500 částka celkem 28.000,- Kč jako pořizovací cena pozemků parcel č. St. 72/2, 535/35, 535/38. Tato hodnota byla uvedena jako dohodnutá kupní cena v uzavřené kupní smlouvě ze dne 23. 3. 2016. Účetní jednotka vynaložila i další náklady související s pořízením parcel např. správní poplatek ve výši 1.000,- Kč (účetní doklad č. 3059 dne 13. 4. 2016), které nebyly zaúčtovány do pořizovací ceny pozemků. Nebylo respektováno ustanovení § 55 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. **K výše uvedenému nedostatku přijala obec Kulířov nápravné opatření spočívající v opravném účtování, kdy zbývající náklady související s pořízením pozemků byly obcí dodatečně zaúčtovány účetním dokladem č. 6 ze dne 31. 10. 2016. Plnění tohoto nápravného opatření bylo prověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016. Napraveno.**
- Obec poskytla finanční dar ve výši 3.000 Kč Svazu tělesně postižených v ČR (pokladní doklad č. 3050 ze dne 6. 4. 201), a dále ve výši 2.000 Kč Českému svazu včelařů (účetní dokl. č. 5139 ze dne 13. 4. 2016). Výše uvedenými doklady nebyly finanční dary zaúčtovány na stranu MD účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. O závazku nebylo účtováno na účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy „D.III.18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“, která je určena v ustanovení § 32 odst. 5 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Postup nebyl také v souladu s ustanoveními Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 TRANSFERY bod 5.4. Účtování transferů bez povinnosti finančního

vypořádání - poskytovatel, kde v bodě 5.4.1 se uvádí, že v případě transferu nerealizovaného formou zálohy, kdy nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel o vzniku závazku z titulu poskytnutí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O poskytnutí transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. **K výše uvedenému nedostatku bylo obcí Kulířov přijato nápravné opatření, které spočívá v opravném účtování. Plnění tohoto nápravného opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 6 ze dne 31. 10. 2016 a ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016. Napraveno.**

- Dle předloženého mzdového listu zaměstnance obce Kulířov (účetní, administrativní pracovník) za období leden - září 2016 byl tomuto zaměstnanci v souladu s platovým výměrem, sjednaným dne 1. 11. 2015, vyplácen měsíční plat podle Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejné správě, a to v 8. platovém stupni a 9. platové třídě s 0,825 týdenním pracovním úvazkem. Zařazení do výše uvedené platové třídy a platového stupně bylo obcí Kulířov stanoveno v závislosti na délce odborné praxe zaměstnance, započtené k datu 1. 1. 2015 (která je rovněž obsahem uvedeného platového výměru), a to v délce trvání 16 roků, a dále v závislosti na kvalifikačních předpokladech zaměstnance, a to konkrétně dosažení středního vzdělání s maturitní zkouškou. Při dílčím přezkoumání obce Kulířov za rok 2016 nebyl kontrolní skupině předložen přehled započitatelné praxe zaměstnance vč. uvedení rozsahu jejího zápočtu a rovněž odečtu doby 2 roků za nedosažení vyššího odborného vzdělání, který by rovněž prokazoval údaj o délce praxe uvedený v platovém výměru (tj. 16 roků). Obec tímto nepostupovala v souladu s § 8 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, kdy kontrolovaná osoba nepředložila potřebné podklady ke kontrole. Podle ustanovení § 4 odst. 2 Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejné správě, zařadí zaměstnavatel zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe a míry jejího zápočtu určené podle odstavců 2 až 9. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016 byl kontrolní skupině dodatečně předložen Přehled započitatelné praxe zaměstnance ze dne 1. 1. 2015, jejíž délka odpovídá zařazení do platové třídy a platového stupně dle Platového výměru ze dne 1. 11. 2015 a tedy rovněž i platu dle mzdového listu zaměstnance. Napraveno.**
- Obec uzavřela dne 20. 1. 2016 Pachtovní smlouvu evid. č. 30001/2015 s družstvem KOJÁL Krásensko. Ve smlouvě došlo k navýšení pachtovného na částku 5.497 Kč za hospodářský rok. K 30. 9. 2016 v účetnictví obce nebyla pohledávka vyplývající z uvedené smlouvy zaučtována. Nebylo respektováno ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které ukládá účetní jednotce účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Obec Kulířov k výše uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření spočívající v opravném účtování. Plnění tohoto nápravného opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 5395 ze dne 7. 10. 2016 a kontrolní skupinou ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016

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

- *chybné členění analytických účtů pozemků*

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 2016 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 3,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na plnění ustanovení § 117 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvo obce může zřídit jako své iniciativní a kontrolní orgány výbory, přičemž svá stanoviska a návrhy předkládají výbory zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce Kulířov v souladu s ustanovením § 117 odst. 2 výše uvedeného zákona zřídilo výbor kontrolní a finanční. Zápisy z provedených kontrol výborů, tj. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 5. 2016 a ze dne 12. 10. 2016 a dále Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 4. 2016, ze dne 25. 5. 2016 a ze dne 12. 10. 2016, nebyly zastupitelstvu obce Kulířov do 31. 12. 2016 předloženy a projednány.*
- *Kontrolou mzdového listu zaměstnance obce Kulířov (os. č. 3) za rok 2016 bylo zjištěno, že tomuto zaměstnanci byla např. za měsíc listopad 2016 poskytnuta měsíční odměna dle ust. § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Kontrolní skupina upozorňuje na nekonkrétnost písemného Rozhodnutí starosty obce ze dne 30. 11. 2016 s odůvodněním pro udělení odměny v následujícím znění: "za splnění mimořádného úkolu", které bylo kontrolní skupině předloženo ve smyslu výše uvedeného ustanovení, kdy odměna může být poskytnuta za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť*

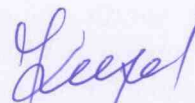
významného pracovního úkolu. Odměny jsou nenárokovou složkou platu a umožňují zaměstnavateli ocenit v případech zvláště hodných zřetele pracovní zásluhy zaměstnanců, převyšující požadovaný standard pracovní výkonnosti.

Kulířov, dne 31. ledna 2017

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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.

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 převzal starosta obce Kulířov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. ledna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Marek Veselý

.....
starosta obce

OBEC KULÍŘOV

Kulířov 130

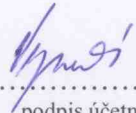
379 06 Jedovnice

IČ: 00543801


.....
podpis starosty obce

Marcela Vymazalová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Kulířov na rok 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Kulířov na rok 2016, ze dne 30. 12. 2016
- Evidence rozpočtových opatření roku 2016, sestavená ke dni 30. 9. 2016
- Evidence rozpočtových opatření roku 2016, sestavená ke dni 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření za období leden - září r. 2016, č. 1 - 8/2016
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec r. 2016, č. 9 - 11/2016
- Rozpočtový výhled obce Kulířov na rok 2016 - 2017
- Schválený rozpočet obce Kulířov na rok 2016
- Závěrečný účet obce Kulířov za rok 2015
- Bankovní výpis č. 2016/1 účtu vedeného u ČSOB, a.s. za období od 1. 1. 2016 - 31. 1. 2016 (účetní doklady č. 5001 - 5036)
- Bankovní výpisy č. 1 a 2 účtu vedeného u ČNB, a.s. za období od 1. 1. 2016 - 31. 1. 2016 (účetní doklady č. 5037-5039)
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání č. 1 - 5 rok 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016, ze dne 25. 1. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Kulířov, sestavených ke dni 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Mzdové listy členů kontrolního a finančního výboru zastupitelstva obce za období leden - září 2016
- Mzdový list zaměstnance obce Kulířov za období říjen - prosinec 2016 (k Pracovní smlouvě ze dne 1. 1. 2015 - účetní, administrativní pracovník)
- Přehled započitatelné praxe zaměstnance, ze dne 1. 1. 2015 (k Pracovní smlouvě ze dne 1. 1. 2015 - účetní, administrativní pracovník)
- Rozhodnutí starosty obce o udělení odměny, ze dne 30. 11. 2016
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - září 2016
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2016
- Pokladní doklady za období říjen - prosinec roku 2016
- Pokladní kniha za období od 1. 1. 2016 - 31. 1. 2016 (účetní doklady č. 3001 - 3012)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Plán účetních odpisů na rok 2016
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Kulířov za rok 2015, ze dne 23. 6. 2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Výkaz obce Kulířov pro plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M), sestavený k 30. 9. 2016
- Darovací smlouva ze dne 9. 3. 2016 (Český svaz včelařů, z. s., základní organizace Jedovnice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2016 (správce pohřebiště), vč. Výkazů práce a Mzdového listu zaměstnance za období říjen - prosinec 2016 (os. č. 10/1)
- Mzdový list zaměstnance obce Kulířov za období leden - září 2016 vč. Platového výměru ze dne 1. 11. 2015 (k Pracovní smlouvě ze dne 1. 1. 2015 - účetní, administrativní pracovník)
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2016 (k Pracovní smlouvě ze dne 1. 1. 2015 - účetní, administrativní pracovník)
- ČR - Ministerstvo zemědělství Rozhodnutí reg. č. 890/2016 - 17250BI o poskytnutí dotace ze dne 15. 6. 2016 (oprava hřbitovní zdi)
- Pachtovní smlouva evid. č. 30001/2015 ze dne 20. 1. 2016 (KOJÁL Krásensko, družstvo)
- Smlouva o dílo ze dne 18. 8. 2016 (oprava betonového hřbitovního oplocení)
- Kupní smlouva ze dne 11. 3. 2016 (parc. č. 535/3)
- Kupní smlouva ze dne 21. 1. 2016 (movité zařízení v prodejně potravin)
- Znalecký posudek č. 2028/012/15 ze dne 25. 11. 2015 (movité zařízení prodejny potravin)
- Kupní smlouva ze dne 23. 3. 2016 (parc. č. St. 72/2, 535/35, 535/38)
- Kupní smlouva ze dne 30. 11. 2016 (parc. č. 535/40, část parc. č. 535/3)
- Záměr obce Kulířov na prodej části pozemku parc. č. 6/32 ze dne 3. 6. 2016 (sňato 22. 6. 2016)
- Záměr obce Kulířov na prodej části parc. č. 535/3 ze dne 3. 6. 2016 (sňato 20. 6. 2016)
- Nápravná opatření ze dne 1. 11. 2016 (k nedostatkům zjištěným dle Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016, na vědomí ZO dne 2. 12. 2016)
- Písemná informace obce Kulířov o přijetí nápravných opatření a zároveň i o jejich plnění, ze dne 29. 6. 2016
- Směrnice č. 5/2010 o evidenci majetku

- Směrnice obce Kulířov č. 1/2011 ze dne 31. 8. 2011 - Pro provedení inventarizace
- Vnitřní směrnice Odpisový plán, Příloha č. 1 ze dne 1. 1. 2016
- Zápis o průběhu 10. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 23. 6. 2016
- Zápis o průběhu 11. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 21. 9. 2016
- Zápis o průběhu 12. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 2. 12. 2016
- Zápis o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 29. 12. 2016
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 30. 12. 2015
- Zápis o průběhu 8. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 20. 1. 2016
- Zápis o průběhu 9. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 15. 4. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 4. 2016, 25. 5. 2016 a 12. 10. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 5. 2016 a ze dne 12. 10. 2016