



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

SpZn.: S - JMK 84535/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce **KULÍŘOV**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. září 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. 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 Kulířov
Kulířov 130, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

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 21. srpna 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Kulířov na svém zasedání, konaném dne 2. 6. 2017, projednalo a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2016, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016, a přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016. Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 26. 6. 2017, tj. ve lhůtě 24 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku.**

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Kulířov schválilo na svém zasedání, konaném dne 29. 12. 2016, rozpočet na rok 2017 a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje

rozpočet na rok 2017 - viz. příloha". Přílohou Zázpisu o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov, konaného dne 29. 12. 2016, je mj. Návrh rozpočtu obce Kulířov na rok 2017, který byl na úřední desce obce zveřejněn od 5. 12. 2016 až do jeho schválení. Takto předložený návrh rozpočtu je schodkový, a to na straně příjmů v objemu 1.912.800,- Kč, na straně výdajů v objemu 1.917.562,- Kč a na straně financování v objemu 4.762,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu byl stanoven paragraf. Kontrolou schváleného rozpočtu a údajů pořízených do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M, sestavenému ke dni 31. 8. 2017, byly zjištěny rozdíly, a to ve výdajové části na § 6402 - Finanční vypořádání minulých let (schváleno 5.162,- Kč, pořízeno 4.448,- Kč) a na § 6409 - Ostatní činnosti j.n. (schváleno 0,- Kč, pořízeno 4.500,- Kč). Uvedený rozdíl činí rovněž i změnu v celkovém objemu na straně výdajů, a to výši 1.921.348,- Kč, což oproti návrhu činí rozdíl 3.786,- Kč, a dále změnu v celkovém objemu na straně financování, a to výši 8.548,- Kč, což oproti návrhu činí rozdíl 3.786,- Kč. **Nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Kulířov podala dne 14. 6. 2017 výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce: "Revitalizace veřejného osvětlení obce Kulířov". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2017 uzavřela obec Kulířov s vítězným dodavatelem, firmou ECO LED SOL s.r.o., Smlouvu o dílo ze dne 28. 7. 2017. Celková cena díla dle této smlouvy činila 775.408,31 Kč bez DPH (tj. vč. DPH 21% celkem 938.244,06 Kč). Kontrolou bylo zjištěno, že obec výše uvedenou smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, uveřejnila na profilu zadavatele až dne 9. 10. 2017, čili nikoliv v souladu se zákonem, tj. ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. **Nebylo postupováno v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To mj. neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. 1064 ze dne 7. 12. 2017 byl pořízen nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce - veřejné osvětlení (na účet 042.0100 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce - veřejné osvětlení), a to v celkové částce 938.244,- Kč vč. DPH. Tato hodnota zařazení odpovídá sjednané ceně za provedení díla, vyplývající z uzavřené Smlouvy o dílo ze dne 28. 7. 2017 (k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce

s názvem: "Revitalizace veřejného osvětlení obce Kulířov", zhotovitel: ECO LED SOL s.r.o.). Kontrolou bylo však dále zjištěno, že obci vznikly další náklady související s pořízením tohoto dlouhodobého majetku obce, a to např. náklady na vypracování energetického posudku a vypracování žádosti o dotaci v celkové výši 47.190,- Kč, které byly zaúčtovány účetním dokladem č. 5102 ze dne 9. 3. 2017, a dále náklady na vypracování dokumentace pro výběrové řízení a jeho provedení v celkové výši 14.520,- Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 5286 ze dne 17. 7. 2017. Oba tyto Účetní doklady byly zaúčtovány chybným účetním zápisem, a to na stranu MD účtu 518 - Ostatní služby namísto správného účtování na stranu MD účtu 042.0100 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce. **Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno souladu s § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., 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:

- *K 31. 12. 2016 byl rozdělen syntetický účet 031 - Pozemky na analytické účty 031.0100 - Stavební pozemky, 031.0300 - Zahrady, pastviny, louky, rybníky, 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, 126, 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. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017 přijato nápravné opatření, spočívající v budoucím rozdělení pozemků dle analytických účtů v souladu s uvedenou vyhláškou, což bude obcí provedeno do 31. 12. 2017. Kontrola plnění nápravného opatření byla provedena v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2017, a to kontrolou inventarizace majetku provedené obcí k 31. 12. 2017 (účet SU 031 - Pozemky), kdy bylo zjištěno, že obec pozemky rozdělila dle analytických účtů tak, jak je stanoveno vyhláškou. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Kulířov schválilo na svém zasedání, konaném dne 29. 12. 2016, rozpočet na rok 2017 a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2017 - viz. příloha". Přílohou Zápisu o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov, konaného dne 29. 12. 2016, je mj. Návrh rozpočtu obce Kulířov na rok 2017, který byl na úřední desce obce zveřejněn od 5. 12. 2016 až do jeho schválení. Takto předložený návrh rozpočtu je schodkový, a to na straně příjmů v objemu 1.912.800,- Kč, na straně výdajů v objemu 1.917.562,- Kč a na straně financování v objemu 4.762,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu byl stanoven paragraf. Kontrolou schváleného rozpočtu a údajů pořízených do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M, sestavenému ke dni 31. 8. 2017, byly zjištěny rozdíly, a to ve výdajové části na § 6402 - Finanční vypořádání minulých let (schváleno 5.162,- Kč, pořízeno 4.448,- Kč) a na § 6409 - Ostatní činnosti j.n. (schváleno 0,- Kč, pořízeno 4.500,- Kč). Uvedený rozdíl činí rovněž i změnu v celkovém objemu na straně výdajů, a to výši 1.921.348,- Kč, což oproti návrhu činí rozdíl 3.786,- Kč, a dále změnu v celkovém objemu na straně financování, a to výši 8.548,- Kč, což oproti návrhu činí rozdíl 3.786,- Kč. Nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. **Zastupitelstvo obce k uvedenému nedostatku přijalo dne 16. 10. 2017 nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného právního předpisu, tedy tak, že rozpočet pro daný rozpočtový rok bude do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu pořízen ve shodném obsahu dle schváleného rozpočtu. Plnění tohoto nápravného opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2018.**
- Účetním dokladem č. 5341 ze dne 7. 8. 2017 byla zaúčtována úhrada pohledávky ve výši 444.991,- Kč, která obci Kulířov vznikla na základě Registrace akce a rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu ČR o poskytnutí dotace id. č. 122D221007330, ze dne 3. 8. 2017 (poskytnutí dotace na akci "Veřejné osvětlení obce Kulířov"). Obsahem výše uvedeného rozhodnutí je mj. ustanovení povinnosti příjemce dotace o předložení závěrečného vyhodnocení akce, a to v termínu do 30. 4. 2019. Příjem dotace byl uvedeným dokladem zaúčtován na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Dle výše uvedeného rozhodnutí byl transfer poskytnut formou zálohy a měl být správně zaúčtován na stranu DAL účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703 - Transfery, bod 5.3.1., podle kterého, vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným

zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. **K tomuto nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v opravném účtování. Plnění tohoto nápravného opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 7 ze dne 25. 9. 2017 a kontrolou ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 1 ze dne 18. 1. 2017 byl zaúčtován předpis pohledávky ve výši 42.000,- Kč jako úhrada nájemného a úhrada záloh za služby na rok 2017, která obci Kulířov vznikla na základě uzavřené Smlouvy o nájmu nebytových prostor a jejich zařízení a vybavení ze dne 1. 12. 2015 a dále na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor a jejich zařízení a vybavení ze dne 18. 7. 2017 (pronájem obecního majetku - nebytových prostor v části KD domu č.p. 100 - objekt restaurace). Obsahem obou výše uvedených nájemních smluv je ustanovení o způsobu úhrady za nájem a služby, tj. paušální úhradě za nájem a jiných služeb v celkové výši 26.500,- Kč/rok a dále pak ustanovení o úhradě záloh na spotřebu elektrické energie ve výši 15.500,- Kč/rok. Pohledávka v celkové výši 42.000,- Kč byla uvedeným dokladem zaúčtována na stranu MD účtu 311 - Odběratelé se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 603 - Výnosy z pronájmu. O záloze ve výši 15.500,- Kč mělo být správně účtováno na stranu DAL účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy D.III.7 - Krátkodobé přijaté zálohy. Tento postup není v souladu s ustanovením § 32 odst. 2 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy položka rozvahy D.III.7. - Krátkodobé přijaté zálohy obsahuje částky krátkodobých přijatých záloh a závdavků od odběratelů před splněním závazku vůči odběratelům. **K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v opravném účtování. Plnění tohoto nápravného opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 7 ze dne 25. 9. 2017 a kontrolou ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Kulířov na svém zasedání, konaném dne 2. 6. 2017, projednalo a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2016, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016, a přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016. Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 26. 6. 2017, tj. ve lhůtě 24 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 16. 10. 2017, opatření k nápravě tak, že písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zašle v souladu se zákonem, tedy nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce. Plnění tohoto nápravného opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2018.**
- Obec Kulířov podala dne 14. 6. 2017 výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce: "Revitalizace veřejného osvětlení obce Kulířov".

Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2017 uzavřela obec Kulířov s vítězným dodavatelem, firmou ECO LED SOL s.r.o., Smlouvu o dílo ze dne 28. 7. 2017. Celková cena díla dle této smlouvy činila 775.408,31 Kč bez DPH (tj. vč. DPH 21% celkem 938.244,06 Kč). Kontrolou bylo zjištěno, že obec výše uvedenou uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, neuveřejnila na profilu zadavatele, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To mj. neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření spočívající v dodatečném zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele. Plnění tohoto nápravného opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2017, kdy bylo kontrolou profilu zadavatele zjištěno, že obec tuto smlouvu o dílo zveřejnila dne 9. 10. 2017. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kulířov 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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

- Schválený rozpočet nahrán do výkazu FIN v jiné podobě.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo nad 500.000,- Kč bez DPH do 15 dnů od jejího uzavření.
- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

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 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,88 %
- 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 Kulířov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

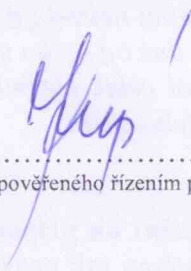
- Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad (v případě, že při přezkoumání daného roku nebyly zjištěny chyby a nedostatky), nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu (v případě, že při přezkoumání daného roku byly zjištěny chyby a nedostatky). Obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016 bylo zjištění chyb a nedostatků. Projednání závěrečného účtu obce Kulířov nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, protože na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 6. 2017 bylo přijato následující usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje závěrečný účet obce za rok 2016 bez výhrady" (Usn. č. 6).

Kulířov, dne 21. února 2018

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

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

Mgr. Marek Veselý

.....
starosta obce

Marcela Vymazalová

.....
účetní

OBEC KULÍŘOV

Kulířov 130

679 86 Jědovnice

IČ: 00542873

(1)
podpis starosty obce

.....
podpis účetní