



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Skuhrov nad Bělou, IČ: 00275387  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 7. 9. 2015 - 8. 9. 2015
- 27. 4. 2016 - 29. 4. 2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Skuhrov nad Bělou**  
**84**  
**517 03 Skuhrov nad Bělou**

**Zástupci za Obec:**

- Milan Bárta - starosta
- Dana Bártová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Markéta Fejková  
Richard Holenda

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24. 6. 2015.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 4. 12. 2014 do 22. 12. 2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3 a schvalovány v radě obce dne 11. 3. 2015, 24. 6. 2015 a 15. 7. 2015. Tato rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2015. Dále byla prováděna rozpočtová opatření č. 4 schválená radou obce dne 31. 8. 2015 a zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2015. Rozpočtová opatření č. 5 - 6 byla schválena radou obce dne 14. 10. 2015 a 16. 12. 2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 a 2017, v zastupitelstvu obce schválen dne 22. 12. 2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22. 12. 2014 jako schodkový ve výši příjmů Kč 13 928 100,--, ve výši výdajů Kč 21 328 100,--, schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 7 400 000,-- je kryt přebytkem z minulých let. Správně zastupitelstvo obce mělo schválit příjmy Kč 13 928 100,--, výdaje Kč 21 328 100,--, splátky úvěru ve výši Kč 600 000,-- a krytí schodku hospodaření přebytkem minulých let ve výši Kč 8 000 000,--.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec stanovila závazný ukazatel své příspěvkové organizaci na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 12. 2014 a písemně byl oznámen dne 2. 1. 2015. Příspěvková organizace předložila obci potvrzený rozpis plateb z rozpočtu obce dne 13. 1. 2015.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 9. 6. 2015 do 29. 6. 2015 a na elektronické úřední desce obce od 9. 6. 2015 do 26. 6. 2015. Schválení závěrečného účtu ze dne 29. 6. 2015 bylo revokováno a závěrečný účet obce za rok 2014 byl znovu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 12. 2015. Účetní závěrka obce za rok 2014 byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 29. 6. 2015. Schválení účetní závěrky obce za rok 2014 bylo revokováno a opětovně schváleno, včetně převodu hospodářského výsledku, na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 9. 2015.
Bankovní výpis	Obec vede následující účty: - u ČS č. ú. 1243434369/0800

	<p>- u ČS - hospodářská činnost č. ú. 19-1243434369/0800</p> <p>- u ČS - FRB č. ú. 1240100339/0800</p> <p>- u ČNB č. ú. 94-3516571/0710</p>
Evidence majetku	Majetek obce je veden v počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou evidovány v předpisných seznamech.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02. Rozvaha územních samosprávných celků. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v PC.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur byla v minulosti vedena v knize, za rok 2015 předložena nebyla.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc březen a září 2015 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně hlavní i hospodářské činnosti účtováno.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena v PC, pokladní kniha hospodářské činnosti je vede ručně.
Příloha rozvahy	Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015.
Rozvaha	<p>Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena.</p> <p>Závěrka k 31. 12. 2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace. Účty 311, 314, 315, 337 a 401 ověřeny nebyly, neboť obec u těchto účtů neprovedla inventarizaci.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje v hlavní činnosti po zdanění zisk ve výši Kč 1.784.622,36 a v hospodářské činnosti ztrátu ve výši Kč 97.117,67. Vzhledem k nesprávným účetním postupům v roce 2015 je výsledek hospodaření zkreslen.</p> <p>Kontrolou ročních obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a září 2015. Účetní doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený

rozpočtu	k 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015.</p> <p>Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 a to následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účet 681 (výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob) - rozdíl Kč 10.170,--</li> <li>- účet 682 (výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob) - rozdíl Kč 110.480,--</li> <li>- účet 688 (výnosy ze sdílených daní a poplatků) - rozdíl Kč 9.965,28</li> <li>- účet 603 (výnosy z pronájmu) - rozdíl Kč 86.396,22</li> <li>- účet 604 (výnosy z prodaného zboží) - rozdíl Kč 282,03</li> <li>- účet 605 (výnosy ze správních poplatků) - rozdíl Kč 1.740,--</li> <li>- účet 606 (výnosy z místních poplatků) - rozdíl Kč 10.912,--</li> <li>- účet 646 (výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku) - rozdíl Kč 185.000,--</li> <li>- účet 647 (výnosy z prodeje pozemků) - rozdíl Kč 12.090,--</li> <li>- účet 662 (úroky) - rozdíl Kč 11.234,20</li> <li>- účet 672 (výnosy z transferů) - rozdíl Kč 5.000,--</li> <li>- účet 511 (opravy a udržování) - rozdíl Kč 1.628.473,75</li> <li>- účet 521 (mzdové náklady) - rozdíl Kč 62.004,20</li> <li>- účet 524 (zákonné sociální pojištění) - rozdíl Kč 576.553,--</li> <li>- účet 525 (jiné sociální pojištění) - rozdíl Kč 3.617,--</li> <li>- účet 538 (jiné daně a poplatky) - rozdíl Kč 2.072,--</li> <li>- účet 542 (jiné pokuty a penále) - rozdíl Kč 5.004,--</li> <li>- účet 543 (dary) - rozdíl Kč 14.337,--</li> <li>- účet 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) - rozdíl Kč 196.320,98</li> <li>- účet 562 (úroky) - rozdíl Kč 10.174,85</li> <li>- účet 572 (náklady na nároky na prostředky z ÚSC) - rozdíl Kč 86.499,20 neuhrazené transfery a rozdíl Kč 310.000,-- neuhrazený příspěvek na provoz PO</li> <li>- účet 261 (pokladna) - rozdíl oproti § 6171 položka 5182 Kč 59.124,--</li> </ul> <p>Rozpočtová skladba tedy nebyla dodržována.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec předložila darovací smlouvu uzavřenou s DSO Mikroregion Bělá. Předmětem daru je bezdrátový rozhlas VISO v hodnotě Kč 286 916,--. Smlouva byla podepsána dne 29. 12. 2015.</p> <p>Dále obec přeložila dvě Smlouvy o poskytnutí daru uzavřené s MO ČRS z.s. Skuhrov nad Bělou (místní organizace českého rybářského svazu) na částku Kč 20.000,-- a Kč 6.000,--. Smlouvy byly uzavřeny dne 22. 12. 2015. V textu této smlouvy je však uvedeno: "Dárce se seznámil s činností a podmínkami obdarovaného. Projevil zájem podílet se na nákladech spojených s provozem hasičského sboru." O poskytnutém daru</p>

	bylo účtováno v souladu s příslušnými právními předpisy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce za rok 2015 byly posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 91 000,--, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována.</li> <li>- od KHK pro hasiče na odbornou přípravu ve výši Kč 2.000,--, č. smlouvy 15JPO03-0185 podepsaná dne 23.12.2015. Dotace byla čerpána, příjem dotace byl řádně zaúčtován.</li> <li>- od KHK na akci "Jsme tu pro turisty" ve výši Kč 29.500,--, č. smlouvy 15CRG04-0003, podepsaná dne 20.7.2015. Dotace nesmí přesáhnout 78,44% celkových uznatelných výdajů. Dotace byla čerpána. Příjem dotace byl řádně zaúčtován.</li> <li>- od KHK na akci " Stavba ČOV pro objekt MŠ a objekt bytového domu" ve výši Kč 400.000,--, č. smlouvy ES06397 podepsaná dne 10.12.2015 (investiční). Předpokládané uznatelné náklady na realizaci akce Kč 724.790,--.</li> <li>- od MŠMT na akci "Skuhrovské šikovné ruce" ve výši Kč 204.112,--, ÚZ 33058 a na akci "Jazyky nás baví" ve výši Kč 251.942,--, ÚZ 33058. Částku Kč 204 112,-- obec obdržela dne 23.10.2015 a své PO zaslala dne 18.12.2015. Částku Kč 251.942,-- obec obdržela dne 26.8.2015 a své PO zaslala 16.9.2015. Příjem a výdaj těchto dotací je řádně účtován.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec předložila Smlouvu kupní na prodej pozemku p. č. 1952/3 v k. ú. Skuhrov nad Bělou za cenu Kč 480,--. Smlouva byla uzavřena dne 29. 6. 2015. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce obce od 18. 3. 2015 do 3. 4. 2015. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 6. 2015.</p> <p>Obec předložila Smlouvu kupní na nákup pozemku p. č. 2192 v k. ú. Skuhrov nad Bělou za cenu Kč 30,--. Smlouva byla uzavřena dne 29. 6. 2015. Nákup schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 6. 2015.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obec předložila Kupní smlouvy uzavřené s Českým rybářským svazem, MO Skuhrov nad Bělou ze dne 7. 9. 2015. Jedná se o prodej parcely č. 1069 za Kč 40.260,--. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 6. do 29. 6. 2015. ZO schválilo tento prodej dne 29. 6. 2015. Návrh na vklad do KN byl uskutečněn dne 21. 9. 2015.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec předložila Smlouvu o úvěru uzavřenou s firmou ŠkoFIN s.r.o. na nákup motorového vozidla Škoda Roomster MPV podepsanou dne 28.1.2015. Výše úvěrové částky činí Kč 79.317,--. Úvěr bude dle splátkového kalendáře splacen dne 23.4.2018. Tento úvěr je kryt vlastnictvím motorového vozidla.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V průběhu roku 2015 obec realizovala např. veřejné zakázky:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) "Stavba ČOV pro projekt MŠ"</li> </ol>

- VZMR, obec má schválenou Směrnici - "Zásady zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", schválena radou obce, ze dne 29. 1. 2014, kontaktní osoba pro oblast realizace VZ - RNDr. Tomáš Kytlík, 772 943 646, projektová dokumentace zpracována, předmětem VZ je nová výstavba ČOV, předpokládaná hodnota VZ - 1 mil. Kč bez DPH, součástí nabídky je návrh smlouvy, návrh smlouvy musí být podepsaný, záruka za jakost - 60 měsíců, způsob hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena včetně DPH, lhůta pro podání nabídek - 29. 4. 2015 v 9. 00 hod., dodatečné informace k zadávací dokumentaci budou zveřejňovány na webových stránkách obce, vyhlášení VZ ze dne 9. 4. 2015, VZ zveřejněna na profilu zadavatele - viz <https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/stavba-cov-pro-objekt-ms>,

Doporučení: VZ je zveřejněna na profilu zadavatele (i na webových stránkách obce), avšak zadavatel uvedl ve výzvě k podání nabídek, že dodatečné informace budou zveřejňovány na webových stránkách obce. Samozřejmě, že zadavatel může dodatečné informace zveřejňovat na webových stránkách zadavatele, avšak je vhodnější, pokud VZ byla zveřejněna zároveň i na profilu zadavatele, aby byly informace zveřejňovány na jednom místě nebo aby byla uvedena informace, že údaje k VZ jsou souběžně zveřejněny i na jiném prostředí. Navíc je vhodné zadavateli doporučit, aby výzva k podání nabídek obsahovala informaci, že informace k VZ jsou uveřejněny - viz <https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/stavba-cov-pro-objekt-ms> a případně i na webových stránkách obce (o tom, že informace k VZ jsou umístěny na profilu zadavatele vyplývá až z informace obce - viz korespondence ze dne 16. 4. 2015, č.j. 45/2015), důvodem tohoto doporučení je, aby potenciální uchazeči měli přesné informace o tom, kde mohou nalézt údaje apod. k předmětné VZ a nedošlo tak případně k tomu, že uchazeči by mohli být odrazeni od účasti na zadávacím řízení v důsledku toho, že nelze najít ucelené informace nebo další uchazeči se o zadávacím řízení dozvěděli později v důsledku zveřejnění na profilu zadavatele s časovým odstupem; shrnutí - ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci uvést, kde všude jsou informace o VZ zveřejněny, informace umísťovat nejlépe na jednom místě nebo uvést odkazy - propojení údajů, aby tak byl zajištěn transparentní a rovný přístup ke všem uchazečům s ohledem na data zveřejňování informací; dále se zadavateli doporučuje, pokud je plnění VZ vázáno i na poskytnutí dotace z jiných zdrojů (spolufinancování), je vhodné již ve výzvě k podání nabídek uchazeče na tuto skutečnost upozornit (viz odkaz na uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo),

- dodatečná informace č. 1 - viz ze dne 15. 4. 2015 - na profilu

	<p>zadavatele zveřejněno,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- seznam doručených nabídek - zpracován, podepsán, evidováno je celkem 5 doručených nabídek,</li> <li>- prohlášení o nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek s nabídkami - zpracováno, podepsáno, ze dne 29. 4. 2015,</li> <li>- protokol o otevírání obálek s nabídkami - zpracován, ze dne 29. 4. 2015, podepsán,</li> <li>- prohlášení o nepodjatosti člena komise pro hodnocení a posouzení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 29. 4. 2015,</li> <li>- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 29. 4. 2015, nabídka č. 4 - Pavel Zářecký, Lhoty u Potštejna - vyřazen ze zadávacího řízení z důvodu nepředložení požadovaných písemností, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Vodné zdroje Ekomonitor s.r.o., Chrudim - nabídková cena činí 724 790,- Kč včetně DPH,</li> <li>- rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 30. 4. 2015, odesláno pře DS - založeno,</li> <li>- rozhodnutí o vyloučení uchazeče - zpracováno, podepsáno - Pavel Zářecký, ze dne 30. 4. 2015 - odesláno viz podací lístek,</li> <li>- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 5. 6. 2015, zhotovitel díla - Vodní zdroje Ekomonitor s. r. o., Chrudim - cena díla činí 724 790,- Kč včetně DPH, cena díla souhlasí s cenou předloženou uchazečem,</li> <li>- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 17. 6. 2015, předmětem dodatku je změna termínu pro dokončení díla z důvodu, že zadavatel nezískal finanční dotaci na financování díla,</li> <li>- namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i "ZVZ"); smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 5. 6. 2015, na profilu zadavatele zveřejněno dne 10. 6. 2015 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; dodatek ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 17. 6. 2015, na profilu zadavatele zveřejněn dne 23. 6. 2015 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz <a href="https://www.vhodne-uverejeni.cz/zakazka/stavba-cov-pro-objekt-ms">https://www.vhodne-uverejeni.cz/zakazka/stavba-cov-pro-objekt-ms</a>;</li> </ul> <p>2) "Společenské centrum - spolkové zázemí"</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- VZMR, kontaktní osoba pro oblast realizace VZ - RNDr. Tomáš Kytlík, 772 943 646, projektová dokumentace zpracována, VZ na stavební práce, předmětem VZ jsou stavební úpravy Společenského centra ve Skuhrově nad Bělou, závazný návrh smlouvy - ano, návrh smlouvy musí být podepsán, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena včetně DPH, lhůta pro podání nabídek - 4. 7. 2014 v 9. 30 hod.,</li> </ul>
--	--

	<p>dodatečné informace k zadávací dokumentaci budou zveřejněny na webových stránkách obce, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele - viz <a href="https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/spolecenske-centrum-spolkove-zazemi-1">https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/spolecenske-centrum-spolkove-zazemi-1</a>, výzva k podání nabídek - ze dne 18. 6. 2014,</p> <p>Doporučení: VZ je zveřejněna na profilu zadavatele (i na webových stránkách obce), avšak zadavatel uvedl ve výzvě k podání nabídek, že dodatečné informace budou zveřejňovány na webových stránkách obce. Samozřejmě, že zadavatel může dodatečné informace zveřejňovat i na webových stránkách zadavatele, avšak je vhodnější, pokud VZ byla zveřejněna zároveň i na profilu zadavatele, aby byly informace zveřejňovány na jednom místě nebo aby byla uvedena informace, kde mohou nalézt informace k VZ. Navíc je vhodné zadavateli doporučit, aby výzva k podání nabídek obsahovala informaci, že informace k VZ jsou uveřejněny - viz <a href="https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/spolecenske-centrum-spolkove-zazemi-1">https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/spolecenske-centrum-spolkove-zazemi-1</a> a případně i na webových stránkách obce, důvodem tohoto doporučení je, aby potenciální uchazeči měli přesné informace o tom, kde mohou nalézt údaje apod. k předmětné VZ a nedošlo tak případně k tomu, že uchazeči by mohli být odrazeni od účasti na zadávacím řízení nebo další uchazeči se o zadávacím řízení dozvěděli později v důsledku zveřejnění na profilu zadavatele s časovým odstupem; shrnutí - ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci uvést, kde všude jsou informace o VZ zveřejněny, informace umístit ovát nejlépe na jednom místě nebo uvést odkazy - propojení údajů, aby tak byl zajištěn transparentní a rovný přístup ke všem uchazečům s ohledem na data zveřejňování informací;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- seznam doručených nabídek - evidováno 6 doručených nabídek,</li> <li>- prohlášení o nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek s nabídkami - zpracováno, podepsáno, ze dne 4. 7. 2014,</li> <li>- protokol o otevírání obálek s nabídkami - zpracován, podepsán, ze dne 4. 7. 2014, otevřeno bylo celkem 6 obálek s nabídkami,</li> <li>- tabulka - kontrola nabídek - zpracováno,</li> <li>- prohlášení o mlčenlivosti a nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek a posouzení nabídek - zpracováno, podepsáno,</li> <li>- hodnocení kvalifikace - tabulka zpracována,</li> <li>- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, podepsána, hodnoceno bylo celkem 6 nabídek, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč REMING s .r. o., Rychnov nad Kněžnou - nabídková cena 2 487 760,- Kč včetně DPH,</li> <li>- rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 24. 7. 2014, nejnižší</li> </ul>
--	--



	<p>nabídkovou cenu předložil uchazeč REMING s. r. o., - nabídková cena 2 487 760,- Kč včetně DPH, odesláno přes DS, podací lístky,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 22. 8. 2014, zhotovitel díla - REMING s. r. o. - cena díla 2 487 760,- Kč s DPH, cena díla souhlasí s cenou předloženou uchazečem,</li> <li>- dodatek č. 1 OV Smlouvy o dílo - oboustranně podepsán dne 17. 3. 2015, předmětem dodatku je úprava platebních podmínek,</li> <li>- dodatek č. 2 OV Smlouvy o dílo - oboustranně podepsán dne 26. 3. 2015, předmětem dodatku je úprava bodu 3 smlouvy o dílo,</li> </ul> <p>Doporučení: zadavateli se doporučuje, aby vždy pečlivě zvažoval důvody, okolnosti apod. uzavírání dodatků ke smlouvě o dílo, neboť i přesto, že se jedná o VZMR, je nutné zohlednit i povinnosti zadavatele s odkazem na ustanovení § 82 odst. 7 ZVZ - podstatná změna práv a povinností vyplývajících ze smlouvy,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo včetně dodatků č. 1 a č. 2 byla zveřejněna v zákonem stanoveném termínu - viz <a href="https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/spolecenske-centrum-spolkove-zazemi-1">https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/spolecenske-centrum-spolkove-zazemi-1</a>.</li> </ul> <p>3) "Dodávka gastronomického vybavení do kuchyně ve společenském centru"</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výzva k podání nabídek - zpracována, na webových stránkách zveřejněna dne 30. 4. 2015, předmětem VZ je dodávka a montáž gastronomického vybavení kuchyně včetně dopravy, uvedení do provozu, předpokládaná hodnota VZ - 400 000,- Kč bez DPH, lhůta pro dodání nabídek - 15. 5. 2015 v 9. 00 hodin, návrh smlouvy o dílo - ano, návrh smlouvy musí být uchazečem podepsán, způsob hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena včetně DPH, dodatečné informace k zadávací dokumentaci budou zveřejněny na webových stránkách obce - viz <a href="http://www.skuhrov.cz/verejne-zakazky">http://www.skuhrov.cz/verejne-zakazky</a>,</li> <li>- emailem byli osloveni 3 uchazeči - korespondence ve spisu založena,</li> <li>- seznam doručených nabídek - zpracován, podepsán,</li> <li>- prohlášení o nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek s nabídkami a pro hodnocení a posouzení nabídek - podepsáno,</li> <li>- prohlášení o mlčenlivosti člena komise pro otevírání obálek - podepsáno,</li> <li>- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 15. 5. 2015, otevřeny byly 3 doručené obálky,</li> <li>- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována,</li> </ul>
--	---

	<p>podepsána, ze dne 20. 5. 2015, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Jindřich Schlesinger, Ústí nad Orlicí - nabídková cena 378 955,10 Kč včetně DPH,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - vyhotoveno, podepsáno, ze dne 20. 5. 2015, odesláno emailem - ve spisu založeno,</li> <li>- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 25. 5. 2015, zhotovitel díla Jindřich Schlesinger - cena činí 378 955,10 Kč včetně DPH.</li> </ul> <p>Doporučení: zadavateli se doporučuje, vzhledem k tomu, že předmětem plnění bylo dodání - koupě gastronomického zařízení, jedná se spíše o kupní smlouvu (viz srovnejte ustanovení § 2079 a následující ve spojení s ustanovením § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).</p> <p>4) "Oprava místní komunikace - Beranec"- namátková kontrola</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obec má schválenou Směrnici pro zadávání VZMR, schváleno radou obce dne 29. 1. 2014, účinnost dnem 1. 2. 2014,</li> <li>- akce je financována výhradně z rozpočtu obce,</li> <li>- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 19. 8. 2015, VZMR, předmětem VZ je oprava místní komunikace v místní části Svinná (Beranec), zadavatel uvádí, že dílo bude realizováno ve smyslu § 536 a následujících Obchodníku zákoníku - zde je vhodné zadavateli sdělit, že zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, byl ke dni 1. ledna 2014 zrušen - viz odkaz na ustanovení § 3080 bod 72 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a proto se zadavateli doporučuje u úpravy dodacích podmínek (viz bod 3. 2 výzvy k podání nabídek), využít zákon č. 89/2012 Sb.; hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena včetně DPH, návrh smlouvy o dílo zpracován, lhůta pro podání nabídek - dne 11. 9. 2015 do 12. 00 hodin, přílohu výzvy k podání nabídek tvoří rozpočet (tzv. slepý), krycí list nabídky, čestné prohlášení o splnění kvalifikace, návrh smlouvy o dílo (zde se již zadavatel správně odkazuje na zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů),</li> <li>- zadavatel oslovil 3 dodavatele - viz podací lístky, odesláno dne 21. 8. 2015, VZMR zadavatel zveřejňuje na webových stránkách obce - viz: <a href="http://www.skuhrov.cz/verejne-zakazky#">http://www.skuhrov.cz/verejne-zakazky#</a>, avšak po skončení zadávacího řízení se zveřejněné informace již na webových stránkách neobjevují a ani se neukládají tzv. do archivu, a proto se zadavateli doporučuje za situace, že zveřejňuje informace o VZMR na svých webových stránkách, aby zajistil, že zveřejněné informace lze ověřit po určité době - doporučuje se alespoň do doby, než bude</li> </ul>
--	---

ukončeno závěrečné přezkoumání hospodaření nebo po dobu, kdy je VZMR případně pod kontrolou poskytovatele dotace (spolufinancování) - viz podmínky dotačního programu apod.,

- uchazeč SOVIS CZ a. s. - podal žádost o dodatečnou informaci k návrhové smlouvě o dílo (odst. 5.2) - viz korespondence ze dne 7. 9. 2015 (č. j. 99/2015), odpověď na dodatečnou informaci zadavatel zpracoval a odeslal dne 8. 9. 2015 emailem uchazeči SOVIS CZ a. s., dalším osloveným uchazečům byla dodatečná informace zaslána - viz podací lístky ze dne 8. 9. 2015, na webových stránkách obce - viz sekce "veřejné zakázky", po přihlášení administrátora obce do systému, bylo ověřeno, že odpověď na dodatečnou informaci byla na webových stránkách obce zveřejněna dne 8. 9. 2015 - viz k tomuto doporučení výše uvedené,
- jmenování členů komise pro otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 9. 2015,
- čestné prohlášení členů komise - podepsáno, ze dne 11. 9. 2015,
- seznam doručených nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 11. 9. 2015, evidováno 5 doručených nabídek,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 11. 9. 2015, zadavatel ustanovil jednu komisi, a to pro otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek, zadavatel ve výzvě k podání nabídek dále stanovil uchazečům i "povinnost", že nabídky musí být označeny, zalepeny a opatřeny razítkem či podpisem, je pak nezbytné, aby komise ve zprávě zároveň také uvedla, zda nabídky splňovaly citované náležitosti (byly označené, zalepené apod.); proces otevírání obálek je jedním ze základních úkonů, kterým zadavatel dokládá naplnění povinnosti transparentnosti - viz odkaz na ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, dále též i "ZVZ"); v zásadě jde o ujištění, zejména směrem k uchazečům, že s doručenými nabídkami nebylo nikterak případně manipulováno do okamžiku, než byly doručené nabídky oficiálně komisí otevřeny; otevřeno bylo celkem 5 doručených nabídek, evidováno 5 doručených nabídek; dále se doporučuje zadavateli, aby komise ve zprávě rovněž uvedla, zda všichni uchazeči splnili také i požadavky na prokázání kvalifikace - viz bod 4 výzvy k podání nabídek (komise v bodě 4 zprávy uvedla, že předložené nabídky hodnotila na základě kritérií uvedených v zadání, avšak zda uchazeči v plném rozsahu kvalifikační předpoklady splnili či nikoliv, není komisí ve zprávě uvedeno, a proto viz předmětné doporučení),
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo odesláno uchazečům dne 18. 9. 2015 - viz podací lístky,
- smlouva o dílo č. 17/2015 - oboustranně podepsána dne 6. 10. 2015, cena díla - 1 390 510, 16 Kč bez DPH,

	<p>s DPH 1 682 517, 29 Kč, smlouva byla schválena radou obce dne 16. 9. 2015, číslo Usnesení 14/15, zhotovitel díla - Stavitelství EU s. r. o.,</p> <p>- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 6. 10. 2015, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 9. 10. 2015 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <a href="https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/oprava-mistni-komunikace-beranec">https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/oprava-mistni-komunikace-beranec</a>,.</p> <p>- plnění ze smlouvy o dílo - viz faktura č. 2015/12, datum vystavení dne 3. 11. 2015, fakturovaná částka v celkové výši 1 390 510,16 Kč, s DPH 1 682 517,- Kč; bankovní výpis č. 229, za období 16. 11. 2015 - 16. 11. 2015, úhrada ve prospěch účtu č. 216344101/0300 - souhlasí, viz účet Stavitelství EU s. r. o..</p> <p>Poznámka: výše uvedená doporučení byla s panem starostou projednána dne 28. 4. 2016 - doporučení byla panem starostou přijata bez výhrad.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 společně s projednáním závěrečného účtu na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2015. Písemnou informaci o přijatých opatřeních je obec povinna dle zákona 420/2004 Sb. podat přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po projednání této zprávy v orgánu obce. Obec tuto povinnost splnila až dne 14. 1. 2016.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Obec předložila např. směrnice: Směrnici pro evidenci majetku a zásob, Směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Obec realizuje kontroly u své zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Skuhrov nad Bělou tak, že má schválen Plán činnosti kontrolního výboru na rok 2014/2015. Zde je nezbytné obec upozornit na to, že finanční kontrola musí být realizována plně v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a to tak, že starosta obce, či jím pověřená osoba, vydá nejprve tzv. pověření ke kontrole, kde bude mimo jiné určen i vedoucí kontrolní skupiny (zaměstnanec) a z provedené kontroly bude vyhotoven záznam - protokol - viz podrobněji níže:</p> <p>"Záznam z kontroly dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou" - ze dne 13. 4. 2014 (za rok 2015 ještě kontrola nebyla vykonána) - zpracovala Blanka Kučerová, ESOP účetní a daňová kancelář s. r. o. - k této "kontrole" není vydáno ÚSC pověření ke kontrole, není určen vedoucí kontrolní skupiny, záznam vyhotovila společnost ESOP účetní a daňová kancelář</p>

s. r. o., přičemž tento výstup z "kontroly" není ani v právním slova smyslu záznamem či protokolem z vykonané veřejnosprávní kontroly dle citovaného právního předpisu, neboť kontrolu zajišťoval subjekt, který není věcně příslušný takovou kontrolu vykonat (citovaná společnost, resp. fyzická osoba může být k finanční kontrole přizvána - viz odkaz na ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb.).

Pověření ke kontrole - odkaz na ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole, členové kontrolní skupiny, členem kontrolní skupiny musí být zaměstnanec - viz odkaz na ustanovení § 5 písmeno b) zákona o finanční kontrole; určení vedoucího kontrolní skupiny - viz odkaz na ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, dále též i "zákon o kontrole";

Protokol - záznam - je výstupem z vykonané veřejnosprávní kontroly dle zákona o finanční kontrole - náležitosti viz odkaz zejména na ustanovení § 12 ve spojení s ustanovením § 13, § 14 zákona o kontrole.

Shrnutí: s ohledem, na výše uvedené, lze uzavřít, že veřejnosprávní kontrolu dle zákona o finanční kontrole, může v souladu s ustanovením § 5 písmeno b) citovaného zákona vykonávat pouze zaměstnanec, a proto není v souladu se zákonem o finanční kontrole, kdy veřejnosprávní kontrolu zajišťuje za územní samosprávný celek pověřený subjekt - viz citovaná společnost; nadto je vhodné sdělit, že vedoucí orgánů veřejné správy může přizvat ke kontrole např. výše uvedenou společnost (fyzickou osobu), avšak pouze jako přizvanou osobu - viz odkaz na ustanovení § 6 zákona o kontrole - viz i odkaz na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 2/2014 - viz: <http://www.mvcr.cz/clanek/odbor-verejne-spravy-dozoru-a-kontroly.aspx?q=Y2hudW09NA%3d%3d>.

Ověřovatelé doporučují zejména z důvodu, aby tak bylo v budoucnu minimalizováno riziko, že veřejnosprávní kontroly v konečném důsledku nejsou ÚSC zajišťovány v souladu se zákonem o finanční kontrole a zákonem o kontrole (viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), aby si ÚSC pečlivě prostudoval citované věcně příslušné právní předpisy, a zejména pak i Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 2/2014.

Závěr: ÚSC nezajistil finanční kontrolu v souladu se zákonem

	<p>o finanční kontrole.</p> <p>Poznámka: ÚSC také může požádat externí auditorskou společnost, aby zajistila audit (prověření hospodaření) u zřízené příspěvkové organizace, avšak v tomto případě se nejedná v právním slova smyslu o veřejnosprávní kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., ale o audit, který zajišťuje auditor, zapsaný v Komoře auditorů ČR, a výstupem z kontroly, resp. auditu je tzv. "Auditní zpráva".</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání rady obce ze dne 14. 1. 2015, 28. 1. 2015, 18. 2. 2015, 11. 3. 2015, 25. 3. 2015, 15. 4. 2015, 29. 4. 2015, 20. 5. 2015, 4. 6. 2015, 24. 6. 2015, 15. 7. 2015, 5. 8. 2015, 14. 10. 2015 a 31. 12. 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 19. 3. 2015, 18. 6. 2015, 29. 6. 2015 a 29. 9. 2015.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Byla předložena Smlouva o půjčce na opravy, modernizaci a rozšíření bytového fondu z FRB na Kč 99 000,--. Výběrová řízení, která jsou prováděna radou obce dle Směrnice č. 01/2012 k vytvoření a použití účelových prostředků Fondu rozvoje bydlení na území Obce Skuhrov nad Bělou byla prováděna v rozporu s touto směrnicí.

## B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 14 odst. 4 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".
  - Kontrolou inventarizace účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. m. věcí bylo zjištěno, že na tento účet byl zařazen Vari systém v hodnotě Kč 30 500,--, který měl být zařazen na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 12 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.
  - Dle předloženého výkazu Rozvaha nebyla provedena dokladová inventarizace u účtů:
    - 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé,
    - 311 - Odběratelé,
    - 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
    - 401 - Jmění účetní jednotky,
    - 337 - Zdravotní pojištění.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Dne 16.9.2015 v.p.d č. 213 - výplata Kč 6.821,-- - účtováno pouze účetním zápisem 331/261, není účtováno na účtu 231 s příslušným paragrafem a položkou.
  - Dále dne 14.9.2015 p.p.d. č. 879 příjem za telefony ve výši Kč 66,-- účtováno zápisem -518/-231 § 6171 pol. 5182, není účtováno na účtu 231 s příslušným paragrafem a položkou.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Oprava účtování příjmu investiční dotace ve výši Kč 41 000,--, účetním dokladem č. 2480 ze dne 31. 12. 2015 byla chybně zaúčtována na účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi, správně mělo být zaúčtováno na účet 388 - Dohadné účty aktivní.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery jsou stále vedeny volby HK 2014 ve výši Kč 54 000,-- a volby EU 2014 ve výši Kč 35 000,--. Tyto částky měly být zúčtovány již k 31. 12. 2014.
  - Dále bylo zjištěno, že na účtu 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů je chybně zaúčtován předpis nájemného č. dokladu 2484, ze dne

31. 12. 2015 ve výši Kč 954,--. Správně mělo být zaúčtováno na účet 311 - Odběratelé.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  - Přijatá dotace od KHK ve výši Kč 400.000,-- byla zaúčtována ve prospěch účtu 472 i přesto, že se jedná o krátkodobou investiční dotaci. Správně měla být účtována ve prospěch účtu 374.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.
  - Od měsíce května 2015 byly zaměstnanci obce na základě exekučního rozhodnutí sráženy částky ze mzdy. Tyto finanční prostředky nebyly zasílány oprávněné osobě. Byly zaslány až hromadně za měsíce květen až listopad 2015 dne 29.12.2015.
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
  - Obec předložila výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2015, který však nebyl stejný jako výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2015, který obec zaslala do Centrálního systému účetních informací státu.
  - Tento rozdíl vznikl tím, že obec účtovala ještě i po celorepublikovém uzavření výkazů v Centrálním systému účetních informací státu.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
  - Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 společně s projednáním závěrečného účtu na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2015. Písemnou informaci o přijatých opatřeních je obec povinna dle zákona 420/2004 Sb. podat přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po projednání této zprávy v orgánu obce. Obec tuto povinnost splnila až dne 14. 1. 2016.



## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. **(napraveno)**
  - V závěrečném účtu jsou obsaženy mimo jiné i údaje, na základě kterých by bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jimi zřízených nebo založených právnických osob. Kontrolou zveřejnění závěrečného účtu však bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahoval údaje, které by výše uvedenou skutečnost splňovaly u zřízené příspěvkové organizace.
  - V roce 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. **(napraveno)**
  - Neuvolněnému místostarostovi byla vyplácena odměna za souběh funkcí do kterých není volen, a to konkrétně za člena rady a zastupitelstva. Místostarosta obce je členem rady obce z titulu právě této funkce jako místostarosta.
  - V roce 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje. Měsíční odměna byla vyrovnána v měsíci květnu 2015 a ZO stanovilo novou výši této odměny.
- § 3 odst. 1 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna za dny, kdy funkci nevykonával z důvodů uvedených v zákoně. **(napraveno)**
  - Kontrolou odměn zastupitelů za měsíc listopad a prosinec bylo zjištěno, že některým zastupitelům nebyla vyplácena odměna až ode dne jejího schválení.
  - Měsíční odměny byly přepočítány a rozdíl byl vyrovnán v měsíci květnu 2015.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 24 - Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že do účetní evidence nebyl zaveden drobný nehmotný majetek ve výši 10 912,- Kč.
  - Dále bylo zjištěno, že do účetní evidence byl zaveden majetek včetně DPH i přesto, že byl uplatněn odpočet (fakt. od firmy Petr Pišl v celkové výši 25 470,50 Kč, z toho do majetkové a účetní evidence zavedena částka 4 053,50 Kč - správně měla být zaúčtována částka ve výši 3 350,- Kč).
  - Uvedený nedostatek přetrvává a dále bylo zjištěno, že v roce 2014 nebyl na účet 018
  - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zaúčtován majetek ve výši 13 389,- Kč.
  - Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek stále přetrvává, pouze došlo k opravě na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný

majetek, kde byl zaúčtován počítač ve výši 13 389,-- Kč, a dále došlo k opravě účtování dokladem č. 2479 ze dne 31. 12. 2015, kde byla opravena částka zařazeného majetku od firmy Pišl – vyřazení 4 053,50 Kč, zařazení 3 350,-- Kč.

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(nenapraveno)**
  - Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebylo možné ověřit, jelikož obsahuje částky, které byly předepsány na základě smluv uzavřených již v letech 2000 (smlouvy uzavírané v souvislosti s poskytnutou dotací na výstavbu bytů). Tyto částky svou povahou nepatří na uvedený účet, ale na účet 311 - Odběratelé, obec uvedené řeší.
    - Uvedenou chybu nebylo možné za rok 2011 ověřit, zda byla napravena, jelikož inventurní soupis neobsahoval rozpis jednotlivých pohledávek. Uvedená chyba přetrvává pouze u účtu 315. Účet 311 - Odběratelé odpovídá skutečnosti. Uvedený nedostatek stále přetrvává.
  - Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze vč. účtu 315. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 021 - Stavby a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá skutečnosti.
    - Kontrolou inventarizace za rok 2013 bylo zjištěno, že účet 021 - Stavby odpovídá skutečnosti, avšak účet 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek skutečnosti stále neodpovídá. Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze vč. účtu 042. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.
  - Kontrolou inventarizace za rok 2015, bylo zjištěno, že účet 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek již odpovídá skutečnosti.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(nenapraveno)**
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
    - účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá skutečnosti; ve stavu tohoto účtu nebyl podchycen některý majetek s oceněním nad 3 000,- Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok,
    - účet 031 - Pozemky neodpovídá skutečnosti; stav v majetkové evidenci neodpovídá stavu v účetní evidenci (prodané pozemky v roce 2013 nebyly vyřazeny z majetkové evidence),
    - účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá skutečnosti; ve stavu tohoto účtu jsou evidovány faktury k pořizovanému majetku, který byl již zařazen do používání,
    - účet 389 - Dohadné účty pasivní neodpovídá skutečnosti; ve stavu tohoto účtu jsou podchyceny faktury, které dle vnitřního předpisu nemají být časově rozlišovány.

- Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.

Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že účty 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek již odpovídají skutečnosti.

Nedostatek u účtu 389 - Dohadné účty pasivní stále přetrvává, neboť zůstatek nebyl k 31. 12. 2015 doložen.

- § 30 odst. 12 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. **(nenapraveno)**
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
    - účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a účet 194 - Opravné položky k odběratelům nebylo možné ověřit - nebyly doloženy pohledávky s dobou splatnosti,
    - účet 911 - Vyřazené pohledávky nebylo možné ověřit - nebyl doložen rozpis,
    - účet 903 - Ostatní majetek nebylo možné ověřit - nebyl doložen rozpis.
  - Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze vč. účtu 192 a 194. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
  - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že poskytnutý příspěvek ve výši 71 118,- Kč Mikroregionu Bělá na předfinancování akce "Máme se čím pochlubit" byl účtován v celé výši do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery přesto, že se jedná o zálohu a 85 % částky bude vráceno na účet obce.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(nenapraveno)**
  - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že některé předpisy na nájemné pozemků a nebytových prostor nejsou účtovány.
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
  - Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku č. 574/5 bylo zjištěno, že pozemek nebyl vyřazen z účetní evidence ke dni vkladu do KN, tj. 19.12.2013.
  - Kontrolou kupních smluv uzavřených v roce 2014 na prodej pozemků bylo zjištěno, že uvedený nedostatek přetrvává.
  - Kontrolou kupních smluv uzavřených v roce 2015 na prodej pozemků bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
  - Prodaný pozemek nebyl vyřazen z účetní evidence obce.
  - Kontrolou inventarizace účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že zinventarizovaný zůstatek souhlasí na prvotní evidenci majetku.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
  - Příjem investiční dotace ve výši 41 000,- Kč byl chybně zaúčtován na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, dotace nebyla podchycena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a v souvislosti s tím měla být podchycena na účtu 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
  - Tento nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 2480 ze dne 31. 12. 2015.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
  - Kontrolou zůstatků bankovních účtů na rozvahu bylo zjištěno, že nesouhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků o 2 000,- Kč.
  - Kontrolou inventarizace účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v roce 2015 uvedený zůstatek souhlasí na výkaz Rozvaha.
- § 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**
  - Kontrolou bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze. Inventarizace byla provedena na uvedené změny.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že předložený výkaz Rozvaha je již v souladu s odevzdaným výkazem k 31. 12. 2015.
- § 35 odst. 3 - Oprava účetního záznamu nebyla v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**
  - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že dokladem č. 2285 dne 31.12.2014 377/518 byl proveden účetní zápis v částce 3 959,- Kč, který však nebyl podložen relevantními prvotními doklady.

**b) při dílčím přezkoumání**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**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

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**
  - Projednávání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2014 s výhradou a přijímá nápravná opatření. V usnesení zastupitelstva obce není uvedeno, ani nebylo předloženo, jaká nápravná opatření zastupitelstvo obce přijímá.
  - Schválení závěrečného účtu ze dne 29. 6. 2015 bylo revokováno a závěrečný účet obce za rok 2014 byl znovu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 12. 2015. Toto schválení je již v souladu se zákonem.

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství. **(napraveno)**
  - VPD č. 49 ze dne 3.3.2015 - prvotní doklad na Kč 468,-- - neobsahuje rozpis zboží.
  - Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl rozpis zboží doložen.
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
  - V kontrolovaném měsíci březnu byla na základě mandátní smlouvy proplacena částka Kč 2.000,--, předpis na vrub nákladového účtu nebyl vůbec účtován.
  - Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen předpis na vrub nákladového účtu 518 v celkové částce Kč 24 000,--.
- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
  - Dle předložených Smluv kupních na prodej a nákup pozemku nebyl předpis pohledávky a závazku účtován k datu podpisu těchto smluv.
  - Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 7. 9. 2015 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**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
- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. **(napraveno)**

Kontrolou výkazu FIN 2-12 sestaveného k 30.6.2015 a kontrolou účetnictví za měsíc březen 2015 bylo zjištěno, že čerpání rozpočtu na rok 2015 neodpovídá skutečnosti.

- Dle předloženého výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 12. 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. **(napraveno)**

Rozpočet obce na rok 2015 byl sestaven jako schodkový, schodek činil Kč 8 000 000,--. Zůstatek na účtu k 31. 12. 2014 činil však pouze Kč 7 923 152,67.

- Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen opět jako schodkový, financování ve výši Kč 4 574 600,-- již však je kryto zůstatkem finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2015.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 102 odst. 2 písm. a) - Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření. **(napraveno)**  
-Předložená rozpočtová opatření č. 1 až 3/2015 byla schválena radou obce, avšak rada obce neměla delegovánu pravomoc zastupitelstvem obce pro provádění těchto rozpočtových opatření.  
- Zastupitelstvo obce dne 29. 9. 2015 delegovalo pravomoc k provádění rozpočtových opatření radou obce v jednotlivých paragrafech rozpočtů do částky 1 000 000,-- Kč. Do konce kontrolovaného období již byla rozpočtová opatření prováděna v souladu s touto pravomocí.

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel. **(napraveno)**
  - O pohybech v hotovosti hlavní činnosti nebylo v měsíci březnu 2015 vůbec účtováno.
  - V kontrolovaném období září 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel. **(nenapraveno)**
  - Dne 10.3.2015 byla proplacena celková částka Kč 213.313,--, jedná se o platby čistých mezd, sociálního pojištění, zdravotního pojištění a daní z mezd. Tyto platby byly zaúčtovány hromadně účetním zápisem 521/231 par. 6171 pol. 5021.
  - V kontrolovaném měsíci září 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje, avšak kontrolou vazeb nákladových účtů 521 a 524 na příslušné položky byly zjištěny rozdíly, tudíž lze dovodit, že chyby ostatních měsíců opraveny nebyly.

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. **(nenapraveno)**
  - Předpis předem známých příjmů (místní poplatky) nebyl vůbec zaúčtován. Účet 606 vykazuje k 30.6.2015 zůstatek Kč 0,--.
  - K 31. 12. 2015 účet 606 vykazuje částku Kč 548 938,--. Kontrolou návaznosti na rozpočtovou skladbu však byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 10 912,--, tudíž nelze zhodnotit, zda předpis byl účtován ve správně výši.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 14 odst. 4 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".
  - Kontrolou inventarizace účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. m. věcí bylo zjištěno, že na tento účet byl zařazen Vari systém v hodnotě Kč 30 500,--, který měl být zařazen na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 12 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.
  - Dle předloženého výkazu Rozvaha nebyla provedena dokladová inventarizace u účtů:
    - 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé,
    - 311 - Odběratelé,
    - 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
    - 401 - Jmění účetní jednotky,
    - 337 - Zdravotní pojištění.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Dne 16.9.2015 v.p.d č. 213 - výplata Kč 6.821,-- - účtováno pouze účetním zápisem 331/261, není účtováno na účtu 231 s příslušným paragrafem a položkou.
  - Dále dne 14.9.2015 p.p.d. č. 879 příjem za telefony ve výši Kč 66,-- účtováno zápisem -518/-231 § 6171 pol. 5182, není účtováno na účtu 231 s příslušným paragrafem a položkou.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery jsou stále vedeny volby HK 2014 ve výši Kč 54 000,-- a volby EU 2014 ve výši Kč 35 000,--. Tyto částky měly být zúčtovány již k 31. 12. 2014.

- Dále bylo zjištěno, že na účtu 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů je chybně zaúčtován předpis nájemného č. dokladu 2484, ze dne 31. 12. 2015 ve výši Kč 954,--. Správně mělo být zaúčtováno na účet 311 - Odběratelé.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Oprava účtování příjmu investiční dotace ve výši Kč 41 000,--, účetním dokladem č. 2480 ze dne 31. 12. 2015 byla chybně zaúčtována na účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi, správně mělo být zaúčtováno na účet 388 - Dohadné účty aktivní.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  - Přijátá dotace od KHK ve výši Kč 400.000,-- byla zaúčtována ve prospěch účtu 472 i přesto, že se jedná o krátkodobou investiční dotaci. Správně měla být účtována ve prospěch účtu 374.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- nepřikazné
  - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.
  - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.
  - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
  - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

c4

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

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky



## II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

## III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

## IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

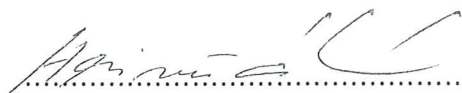
Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontrol

Skuhrov nad Bělou, dne 29. 4. 2016 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


**Světlana Hrivňáková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**Richard Holenda**

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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 zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Skuhrov nad Bělou o počtu 26 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Milan Bárta

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### Poučení:

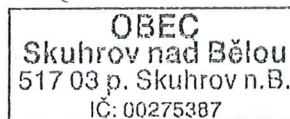
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Milan Bárta

.....  
starosta



.....  
podpis