



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Skuhrov nad Bělou, IČ: 00275387  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 13.11.2013
- 14.5.2014

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**  
**čp. 84**  
**517 03 Skuhrov nad Bělou**

**Zástupci za Obec:**

- Milan Bárta - starosta
- Dana Bártová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Ing. Jana Minářová  
Renata Lorencová

## A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7 a schvalovány v radě obce dne 02.05.2013, 19.06.2013, 15.08.2013, 25.09.2013, 27.11.2013 a 11.12.2013 na základě jí svěřené pravomoci ZO dne 30.10.2012 do výše 1 mil. Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven do roku 2016, v ZO schváleno dne 16.12.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.12.2012 jako přebytkový ve výši příjmů 13 920 450,- Kč a výdajů 13 440 450,- Kč. Financování je ve výši 480 000,- Kč. Dne 16.12.2013 zastupitelstvo obce revokovalo usnesení ze dne 27.12.2012 a nově schválilo rozpočet na rok 2013 ve výši příjmů 11 919 950,- Kč a výdajů ve výši 15 340 350,- Kč. Financování ve výši 3 420 400,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.06.2013 závěrečný účet za rok 2012 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradou. Návrh závěrečného účtu byl dle čestného prohlášení starosty obce zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: <ul style="list-style-type: none"><li>- u ČS, č. ú. 1243434369/0800, zůstatek k 31.12.2013 činí 5 309 298,73 Kč,</li><li>- u ČS - hospodářská činnost, č. ú. 19-1243434369/0800, zůstatek k 31.12.2013 činí 383 899,57 Kč,</li><li>- u ČS - FRB, č. ú. 1240100339/0800, zůstatek k 31.12.2013 činí 1 458 528,04 Kč,</li><li>- u ČNB 94-3516571/0710, zůstatek k 31.12.2013 činí 327 285,05 Kč.</li></ul>
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena na seznamech (odpady, psi).
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.



Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva za období leden - prosinec 2013. Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a říjen 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2013. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 43 114 315,12 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2013 činí 42 073 204,46 Kč. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Byly vytvořeny opravné položky k pohledávkám účtů 311 - Odběratelé ve výši 2 958,45 Kč a k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 24 454,77 Kč. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 3 337 469,13 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za květen a říjen 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.09.2013 a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
Darovací smlouvy	Obec darovala na základě darovací smlouvy ze dne 28.06.2013 finanční dar ve výši 1 000,- Kč Oblastní charitě Červený Kostelec, středisku Hospic Anežky České. Finanční dar je určen na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice.
Darovací smlouvy	Obec jako obdarovaný obdržela dar od ŠKODA AUTO a.s. ve výši 15 300,- Kč. Obec se zavázala použít tento dar na ekologické účely, kdy se dárcem v rámci ekologického projektu zavázal, že za každé prodané auto v ČR, bude vysazen jeden strom. Obec je zavázala předložit dárci příslušnou dokumentaci prokazující využití peněžitého daru.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o účelové dotace: - z Ministerstva kultury na obnovu nemovité kulturní památky

"Socha sv. Jana Nepomuckého a sv. Václava ve Skuhrově nad Bělou", výše přidělené dotace činí 54 000,- Kč a je veden pod ÚZ 34002, příspěvek může tvořit nejvýše 75 % z nákladů prokazatelně vynaložených na obnovu kulturní památky v období od 01.01.2013 do 31.12.2013, vyúčtování musí obec odeslat nejpozději do 25.01.2014, dotace činila dle prokázaných nákladů 70,13%,

- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 28 000,- Kč na úroky z úvěru, dotace činí 48,44 % předpokládané výše ročních splátek úroků z úvěru, dotace nesmí překročit 50 % roční splátky úvěru, předpokládaná výše ročních splátek činí 57 800,- Kč, termín pro financování dotace byl stanoven na den 31.12.2013, vyúčtování dotace musí být provedeno nejpozději do 15.01.2014, vyúčtování dotace bylo odesláno dne 15.01.2014, celkové výdaje činily 39 831,80 Kč, nevyčerpaná část dotace byla vrácena při finančním vypořádání dne 13.02.2014,

- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 47 000,- Kč na volbu prezidenta, ÚZ 98008, skutečně vyčerpaná část dotace činila 40 448,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 6 552,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 27.09.2013,

- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 47 000,- Kč na volby do poslanecké sněmovny, ÚZ 98071, skutečně vyčerpaná část dotace činila 32 444,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 14 556,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 13.02.2014,

- z Úřadu práce pod ÚZ 13234 ve výši 80 000,- Kč.

Byla předložena Dohoda o poskytnutí dotace uzavřená se SZIF na na projekt " Výměna oken v obecních budovách III", celkové výdaje projektu by měly činit 601 249,- Kč, způsobilé výdaje 496 900,- Kč, výše dotace 342 861,- Kč (z toho příspěvek z EU 274 288,- Kč a příspěvek z národních zdrojů 68 573,- Kč). Konečná výše dotace se určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů, avšak celková výše přiznané dotace uvedená v bodě č. 1 dohody nesmí být překročena. Termín předložení žádosti o proplacení výdajů byl stanoven na 01.02.2014. Smlouva ze dne 23.8.2013. Obec předložila žádost o proplacení výdajů ze dne 20.02.2014 a oznámení o schválení platby ze dne 22.04.2014. Smlouva nebyla podchycena v podrozvahové evidenci a na výdaje uskutečněné v roce 2013 nebyl zaúčtován dohad na účtu 388 - Dohadné účty aktivní.

Smlouva o poskytnutí dotace z roku 2012 (obec obdržela až v roce 2013):

- ze SZIF na akci s názvem "Obnova vodoinstalace v obecních budovách" (č. žádosti 11/014/41200/002/001835), celkové výdaje projektu by měly činit 460 262,- Kč, způsobilé výdaje



	<p>383 552,- Kč, výše dotace 345 196,- Kč (z toho příspěvek z EU 276 156,- Kč - tj. 80 % a příspěvek z národních zdrojů 69 040,- Kč - tj. 20 %). Konečná výše dotace se určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů, avšak celková výše přiznané dotace uvedená v bodě č. 1 dohody nesmí být překročena. Termín předložení žádosti o proplacení výdajů byl stanoven na 29.12.2012. Smlouva ze dne 17.04.2012. Byl předložen Protokol č. 22058221 o provedené kontrole dne 10.12.2012. Obec předložila oznámení o schválení platby ze dne 09.01.2013. Celková přiznaná dotace dle avíza k platbě činila 254 092 z toho ze státního rozpočtu pod ÚZ 89017 v celkové výši 50 819,- Kč a z EU pod ÚZ 89018 v celkové výši 203 273,- Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá nebytové prostory, byty a pozemky. Dne 13.06.2013 uzavřela obec nájemní smlouvu na nebytový prostor budovu čp. 17 ve Skuhrově nad Bělou za účelem provozování obchodní činnosti. Nájemné bylo stanoveno ve výši 500,- Kč měsíčně v období květen až říjen a 200,- Kč měsíčně v období listopad až duben. Splatné je v pololetních splátkách k 15. únoru a 15. srpnu příslušného roku. Záměr byl řádně zveřejněn na úřední desce.</p> <p>Dne 28.08.2013 obec uzavřela nájemní smlouvu na bytový prostor v čp. 62 ve Skuhrově nad Bělou. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 01.09.2013 do 31.08.2018. Nájemné bylo sjednáno v měsíčních splátkách. Zároveň byla uzavřena s nájemníkem smlouva o smlouvě budoucí o převodu bytu do vlastnictví účastníka a to po uplynutí dvaceti let a šesti měsíců.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2013 např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k prodeji pozemků p. č. 1173/3 a 1173/2 v k.ú. Skuhrov nad Bělou a to za cenu 10 665,- Kč a 6 900,- Kč; v souvislosti s tím bylo zřízeno věcné břemeno na tyto pozemky, kdy je obec v pozici oprávněného, věcné břemeno bylo zřízeno bezúplatně; smlouva uzavřena dne 30.01.2013, právní účinky vkladu nastaly dne 06.03.2013,</li> <li>- k prodeji pozemků p. č. 562 v k.ú. Skuhrov nad Bělou a to za cenu 7 095,- Kč, smlouva uzavřena dne 10.04.2013, právní účinky vkladu nastaly dne 12.04.2013.</li> </ul> <p>Prodej pozemků byl roce 2013 uskutečněn v celkové výši 47 325,- Kč.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Česká spořitelna, a.s. poskytla v roce 2005 úvěr ve výši 2 600 000,- Kč na stavbu Integračního centra Bělá. Úvěr je ručen budoucími rozpočtovými příjmy a nemovitostí č. p. 24 a p. č. 69, 492, 493, 604/6, 1985/1, 2111/2 a 2111/5 ve výši 19 982 742,- Kč. Splatnost úvěru dne 20.12.2017. Zůstatek k 31.12.2013 činí 1 340 000,- Kč.</p>

	Česká spořitelna, a.s. poskytla v roce 2005 úvěr ve výši 11 400 000,- Kč na výstavbu Integročního centra Bělá. Úvěr je ručen budoucími rozpočtovými příjmy a nemovitostí č. p. 24 a p. č. 69, 492, 493, 604/6, 1985/1, 2111/2 a 2111/5. Splatnost úvěru dne 20.12.2017. Zůstatek k 31.12.2013 činí 1 030 000,- Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna oken v obecních budovách III". Výběr se uskutečnil dne 05.04.2013 a byla vybrána nejlevnější nabídka ze čtyř firem. Dále byla předmětem kontroly veřejná zakázka malého rozsahu na nákup travního traktoru. Rada obce z pěti nabídek vybrala nejlevnější firmu na dodávku travního traktoru.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání rady ze dne 16.01.2013, 06.02.2013, 27.02.2013, 20.03.2013, 10.04.2013, 02.05.2013, 29.05.2013, 19.06.2013, 24.07.2013, 15.08.2013, 04.09.2013, 25.09.2013, 16.10.2013, 06.11.2013, 27.11.2013 a 11.12.2013. Zápisy z rady neobsahují náležitosti dle zákona o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání rady ze dne 27.12.2012, 03.04.2013, 27.06.2013, 25.09.2013 a 16.12.2013.

## **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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.7.* - Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.
  - Kontrolou smlouvy o poskytnutí dotace ze SZIF bylo zjištěno, že nebyl proveden předpis na podrozvahové účty ve výši 342 861,- Kč.

**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
- § 64 - Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
  - Kontrolou kupních smluv bylo zjištěno, že účetní jednotka nepřecenila pozemky určené k prodeji reálnou hodnotou. Dále bylo zjištěno, že pozemky nejsou vyřazovány z majetkové evidence na základě vyřazovacích protokolů, účetní jednotka z této evidence "vymaže" pouze cenu.



- ❖ 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.
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že některé faktury neobsahují informace o jednotkách a cenách za jednotku (např. faktura od firmy Petr Pišl ve výši 7 986,- Kč, faktura od občanského sdružení Splav ve výši 57 730,- Kč).
- § 24 - Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem.
  - 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).
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - 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.
- § 30 odst. 12 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.
  - 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.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Při uzavírání kupních smluv prodeje pozemků nebyly prováděny předpisy pohledávek.

- 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.
  - 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.

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
- § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo ročním rozpočtem.
  - Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 sestaveného k 31.12.2013 bylo zjištěno, že se obec neřídila ročním rozpočtem u § 3745.

## 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: 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
  - § 65 odst. 6 a 7 - Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám. (**napraveno**)
    - Opravné položky k pohledávkám účtu 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebyly vytvořeny.
    - Uvedený nedostatek se již nevyskytuje (viz účty 192, 194).
  - ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
  - § 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.



- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
    - Zůstatky účtů 241 - Běžný účet a 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, neodpovídají skutečnosti. Kontrolou bylo zjištěno, že na účtu 031 - Pozemky, nebyly oceněny např. p. č. 3009, 3000. Na účtu 021 - Stavby, nebyla oceněna stavbě na st. p. č. 107.
    - Uvedené účty odpovídají skutečnosti s výjimkou účtu 021 (stavba bez čp. nebyla oceněna). Uvedená stavba nebyla oceněna z důvodu její neexistence. Obec zahájila řízení o výmazu z listu vlastnictví.
  
  - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(nenapraveno)**
    - 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.
  
  - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
    - Kontrolou vazeb mezi výkazy byl zjištěn rozdíl mezi nákladovým účtem 521 - Mzdové náklady ve výši 225 149,- Kč a položkami 5011, 5021 a 5023, nákladovým účtem a 524 - Zákonné sociální pojištění ve výši 194 109,- Kč a položkami 5031 a 5032, nákladovým účtem 549 - Ostatní náklady z činnosti a položkami 5163, 5240, 5192 a 5909.
    - Dále bylo zjištěno, že došlo k záměně mezi nákladovým účtem 569 - Ostatní finanční náklady a účtem 562 - Úroky ve výši 17 004,- Kč a 518 - Ostatní služby ve výši 13 100,50 Kč.
    - Uvedený nedostatek přetrvává, s výjimkou účtu 569 - Ostatní finanční náklady, který je používán v souladu s účetními postupy.
  
  - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že bylo chybně postupováno při opravě zjištěné chyby na účet 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši 16 045,- Kč.
    - Uvedený nedostatek přetrvává.
  
  - ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
  - ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(nenapraveno)**
    - Kontrolou přijatých dotací bylo zjištěno, že dotace z KHK ve výši 36 000,- Kč, ve výši 23 000,- Kč a 26 000,- Kč měly být do doby vyúčtování vedeny na účtu 374 - Krátkodobé zálohy na transfery.
    - Dále bylo zjištěno, že nebyla doúčtována dohadná položka na účtu 388 - dohadné účty aktivní na dotaci od SZIF ve výši 254 092,- Kč.
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 374 již odpovídá skutečnosti.
- Účet 388 - Dohadné účty aktivní stále není používán pro dohad v rámci poskytnuté dotace (SZIF).

### Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 101 odst. 3 - Zápis ze schůze rady obce neměl předepsané náležitosti, popř. nebyl pořázen do 7 dnů od jejího konání. **(napraveno)**

- Záписы ze schůzí rady obce neobsahují schválený pořad schůze, průběh a výsledek hlasování.

- Kontrolou zápisů ze schůzí rady konaných dne 27.11.2013 a 11.12.2013 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

**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

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**

- Kontrolou vazeb mezi výkazy byl zjištěn rozdíl mezi nákladovým účtem 521 - Mzdové náklady ve výši 170 953,- Kč a položkami 5011, 5021 a 5023, nákladovým účtem a 524 - Zákonné sociální pojištění ve výši 145 535,- Kč a položkami 5031 a 5032 a další.

- Uvedený nedostatek přetrvává.

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: Vyhláška č. 449/2009 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

- § Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořázen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. **(napraveno)**

- Dne 16.12.2013 zastupitelstvo obce revokovalo usnesení ze dne 27.12.2012, kdy byl schvalován rozpočet. Rozpočet byl nově schválen usnesením č. 04/13.



## D.Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - za rok 2013

#### 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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.7. - Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.
  - Kontrolou smlouvy o poskytnutí dotace ze SZIF bylo zjištěno, že nebyl proveden předpis na podrozvahové účty ve výši 342 861,- Kč.

**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
- § 64 - Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
  - Kontrolou kupních smluv bylo zjištěno, že účetní jednotka nepřecenila pozemky určené k prodeji reálnou hodnotou. Dále bylo zjištěno, že pozemky nejsou vyřazovány z majetkové evidence na základě vyřazovacích protokolů, účetní jednotka z této evidence "vymaže" pouze cenu.
- ❖ 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.
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že některé faktury neobsahují informace o jednotkách a cenách za jednotku (např. faktura od firmy Petr Pišl ve výši 7 986,- Kč, faktura od občanského sdružení Splav ve výši 57 730,- Kč).
- § 24 - Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem.
  - 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).

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - 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.
  
- § 30 odst. 12 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.
  - 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.
  
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou vazeb mezi výkazy bylo zjištěn rozdíl mezi nákladovým účtem 521 - Mzdové náklady ve výši 170 953,- Kč a položkami 5011, 5021 a 5023, nákladovým účtem a 524 - Zákonné sociální pojištění ve výši 145 535,- Kč a položkami 5031 a 5032 a další.
  
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Při uzavírání kupních smluv prodeje pozemků nebyly prováděny předpisy pohledávek.
  
- 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.
  - 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.



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

**c4**

- překročení působnosti
  - Finanční hospodaření se neřídilo ročním rozpočtem.

**c5**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - za rok 2013**

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 2013**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,29 %

Královéhradecký kraj dne 15.5.2014

Podpisy kontrolorů:

Královéhradecký úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analyz

.....  
Ing. Lenka Sedláčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Ing. Jana Minářová  
kontrolor

.....  
Renata Lorencová  
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

**OBEC**  
Skuhrov n.B.  
517 03 p. Skuhrov n.B.  
okr. Rychnov nad Kněž.

.....  
Milan Bárta

Dne 15.5.2014

starosta od 10.11.2010

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Skuhrov nad Bělou	Milan Bárta
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Lenka Sedláčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty



stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

**Poznámka:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

*Obec Skuhrov n. Běl. nebude podávat stanovisko k návrhu zprávy.*

*15. 5. 2014*



