



53616/2019/KHK



KUKHK-23344/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Skuhrov nad Bělou, IČ: 00275387
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2018 - 6.12.2018
- 20.5.2019 - 22.5.2019

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

Zahájeno bylo dne 11.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

Zástupci za Obec:

- Milan Bárta - starosta
- Dana Bártová - účetní
- Bc. Vladimír Bukovský - místostarosta
- Mgr. Jaromír Chocholouš - místostarosta od 31.10.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Vendula Hynková
Ing. Monika Kliková
Bc. Petra Kotková

OBEC Skuhrov nad Bělou	Spis. znak
Datum doručení: 29 -05- 2019	Skart. znak
Číslo jednací:	Skart. lhůta
Přílohy / poč. listů:	Poč. listů

**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 19.6.2018 a 1.8.2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 22.5.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede následující účty:

- č. 1243434369/0800 u České spořitelny,
- účet FRB č. 1240100339/0800 u České spořitelny,
- č. 94-3516571/0710 u ČNB,
- účet hospodářské činnosti 19-1243434369/0800,
- úvěrové účty č. 184578439/0800, č. 184577479/0800 a č. 317226489/0800 u České spořitelny.

Obec předložila Dokument k doplacené smlouvě o úvěru č. 0184578439/0800 19. 6. 2018. Dle ústního sdělení zástupců obce byl v roce 2018 doplacen ještě jeden úvěr, který však nebyl specifikován a dokument k doplacení tohoto úvěru doložen nebyl.

Při konečném přezkumu hospodaření byl obcí předložen výpis úvěrového účtu č. 184577479/0800 k 6. 6. 2018 s konečným zůstatkem pohledávky 0,--.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Florbal Skuhrov nad Bělou, podepsanou dne 26. 6. 2018. Obec touto smlouvou daruje finanční dar ve výši Kč 3.500,-- na náklady spojené s provozem. Poskytnutí daru bylo účtováno na vrub účtu 572.

Dále obec předložila Darovací smlouvu se ŠKODA AUTO a. s., Mladá Boleslav, podepsanou dne 1. 11. 2018. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 200.000,-- na podporu dopravní bezpečnosti. Zaúčtování této smlouvy nebylo doloženo.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí daru s fyzickou osobou, podepsanou dne 23. 3. 2018. Obec touto smlouvou získává Kč 10.000,-- na letní kulturní akci "Proměny dřeva 2018".

Při konečném přezkoumání hospodaření obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se ŠKODA AUTO a. s., Mladá Boleslav podepsanou dne 2. 11. 2018. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 900.000,-- za účelem vybudování dětského hřiště. Jedná se o investiční dar, který již byl účtován v den podpisu smlouvy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 obec realizovala např. následující veřejné zakázky:

- 1) "6P - Skuhrov nad Bělou, Březina" (komunikace a inženýrské sítě Skuhrov nad Bělou - Březina; stavba)

- akce je spolufinancována z MZ ČR - poskytovatel dotace - Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D162000001, ze dne 5. 12. 2018, souhrn zdrojů financování celkem - 6 812 335,- Kč; dosud (ke dni 6. 12. 2018) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – 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“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - ze dne 1. 8. 2018, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je provedení základní technické vybavenosti 6 pozemků - parcel pro výstavbu rodinných domů, součástí VZ je realizace komunikace, plynovodního, vodovodního a kanalizačního řadu včetně přípojek a veřejného osvětlení - viz projektová dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 5 865 000,- Kč bez DPH, záruční doba - 60 měsíců, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost bez DPH, návrhová smlouva o dílo - zpracována, lhůta pro podání nabídek - dne 14. 8. 2018 ve 12. 00 hodin, otevírání obálek - dne 14. 8. 2018 v 12. 10 hodin,

- zadavatel oslovil 5 dodavatelů - viz podací lístky,

- seznam podaných nabídek - evidovány jsou 2 doručené nabídky,

- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 14. 8. 2018 ve 12. 10 hodin, podepsán, otevřeny byly 2 doručené nabídky, doporučení - za situace, že zadavatel specifikoval požadavky na zpracování nabídky - viz bod 7 výzvy k podání nabídek, zpracoval protokol, je pak také minimálně vhodné, aby zadavatel v protokolu uvedl, zda dodavatelé splnili dané požadavky zadavatele; dále ověřovatelé doporučují zadavateli, aby zohlednil v protokolu (přiměřeně) ustanovení § 110 ZZVZ (zejména jde o kontrolu nabídek - zda byly doručeny ve lhůtě atd.); nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel - V + V s. r. o., stavební a obchodní firma, Rychnov nad Kněžnou, IČ: 60914602 - nabídková cena 5 959 999,72 Kč bez DPH,

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 16. 8. 2018, podepsáno, odesláno - viz podací stvrženka,

- smlouva o dílo - zhotovitel díla V + V s. r. o., stavební a obchodní firma, Rychnov nad Kněžnou, IČ: 60914602, cena díla - 5 959 999,72 Kč bez DPH, s DPH 7 211 599,66 Kč, oboustranně podepsána dne 30. 8. 2018, záruka za dílo - 60 měsíců,

- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsána dne 9. 11. 2018, předmětem dodatku je navýšení ceny díla (více práce a méně práce) - nová cena díla činí 7 301 304,37 Kč bez DPH (navýšení ceny díla o 1 341 304,65 Kč bez DPH); navýšení ceny díla bylo způsobeno zejména v důsledku nestability geologického podloží - viz geologický průzkum a vyjádření níže,

doporučení - shrnutí: ověřovatelé doporučují zadavateli prověřit níže uvedené:

- zda lokalita, kde je realizováno dílo, je prokazatelně geologicky nestabilní - je to veřejně známo,
- zda obec měla z povahy věci požadovat, aby projektant nechal zadat geologický průzkum dané lokality - viz přímá návaznost na stanovení předpokládané hodnoty VZ,
- zda projektant měl povinnost nechat zpracovat geologický průzkum - viz rovněž přímá návaznost na stanovení předpokládané hodnoty VZ;

- výše uvedené je nezbytné zjistit zejména z důvodu posouzení a ujištění, zda byla správně stanovena předpokládaná hodnota předmětné VZ, ale také proto, zda více práce za zajištění geologicky nestabilního podloží, je výdajem hospodárným, efektivním a účelným v rámci realizované akce (viz přímá návaznost na spolufinancování), a to vše v přímé souvislosti s posouzením postupu zadavatele dle ZZVZ (VZMR či VZ zadávaná v režimu ZZVZ - zjednodušené podlimitní řízení apod.).

Ověřovatelům byla dne 20. 5. 2019 předložena písemnost "Komunikace a inženýrské sítě, Skuhrov nad Bělou - Březina Geologické posouzení staveniště", ze dne 3. 10. 2018, vydaná Ing. P. Ž - Odborná způsobilost v inženýrské geologii a hydro geologii č. 1913/2004, kde je uvedeno odůvodnění zajištění geologicky nestabilního podloží. Ověřovatelé nejsou věcně příslušní kvalifikovaně a komplexně posoudit či případně rozporovat vyjádření uvedená v předmětné písemnosti, a proto je na poskytovateli dotace, aby předmětné vyjádření posoudil a případně zohlednil v okamžiku předložení závěrečného vyúčtování dotace.

- Nadto, co je výše uvedeno, ověřovatelé pro úplnost doporučují zadavateli, aby případně prověřil, zda projektová dokumentace byla projektantem zpracována v souladu s požadavky zadavatele apod.; k této problematice ověřovatelé formálně – obecně sdělují (bez znalostí konkrétních souvislostí, skutečností apod.), že mezi objednatelem (obcí) a projektantem vzniká závazkový právní vztah ze smlouvy o dílo, jejímž předmětem je právě projektová dokumentace, a proto projektant nese odpovědnost za případné vady projektové dokumentace dle občanského zákoníku o vadách díla; odpovědnost projektanta také upravují příslušná ustanovení stavebního zákona, dle kterého je projektant odpovědný za správnost, celistvost, úplnost a bezpečnost stavby; na straně druhé, je objednatel povinen poskytnout zhotoviteli potřebnou součinnost, v daném případě spočívající ve včasném zajištění bezvadné projektové dokumentace; pokud vada projektové dokumentace způsobí, že stavba je provedena zhotovitelem vadně, je zhotovitel vůči objednateli z titulu vadného plnění odpovědný společně a nerozdílně s projektantem; k výše uvedené problematice srovnejte i soudní judikaturu – viz např. Rozsudek NSS sp. zn. 32 Odo 542/2006 ze dne 29. srpna 2008 a usnesení NS sp. zn. 32 Cdo 3741/2013 ze dne 25. 2. 2014 aj.

Dílo bylo zadavateli předáno v měsíci duben 2019, cena díla byla ze strany zhotovitele dodržena (dle sdělení pana starosty), dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen - nebyl doložen.

Zveřejnění smlouvy o dílo a jeho dodatku na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=6p-brezina-skuhrov-nad-belou>.

Touto kontrolou (dílčí) není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného kontrolního orgánu.

2) "Skuhrov nad Bělou - dopravní automobil"

- akce je spolufinancována z MV ČR - poskytovatel dotace - Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 014D241008215, ze dne 17. 10. 2018, souhrn zdrojů financování celkem - 931 731,- Kč; dosud (ke dni 6. 12. 2018) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – 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“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- zadávací dokumentace - VZMR, ze dne 11. 9. 2018, předmětem VZ je dodávka 1 ks dopravního automobilu pro městský provoz, s celkovou hmotností od 3000 do 3500 kg, pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Skryje, včetně zaškolení, uvedení do provozu, dopravy na místo plnění, technická specifikace - viz příloha č. 2 (byla odsouhlasena MV GR HZS ČR), předpokládaná hodnota VZ - 1 100 000,- Kč s DPH, lhůta pro podání nabídky - dne 28. 9. 2018 v 12. 00 hodin, otevírání obálek - dne 28. 9. 2018 v 12. 10 hodin, otevírání obálek je neveřejné - doporučení: zadavatel v zadávací dokumentaci uvádí, že "otevírání obálek je neveřejné" - ověřovatelé doporučují, že i přesto, že se jedná o VZMR, může sice zadavatel rozhodnout, že komisionální otevírání obálek proběhne bez účasti uchazečů - dodavatelů, avšak je vhodné zadavateli doporučit za předpokladu, že zejména ustanovil komisi pro otevírání obálek, stanovil proces a formu zpracování doručení nabídek, aby komisionální otevírání obálek bylo pro uchazeče - dodavatele veřejné, tedy mohli se dodavatelé procesu otevírání obálek zúčastnit (účast uchazečů je "právem" ne však povinností). Toto doporučení, je koncipováno zejména s přihlédnutím k tomu, že veřejné otevírání doručovaných obálek je projevem transparentního úkonu zadavatele, tzn., že zadavatel tím tak zejména ujistíuje dodavatele, že s doručenými nabídkami (obálkami) nemohlo být nikým případně manipulováno do doby, než jsou nabídky oficiálně komisí otevřeny, o čemž se právě dodavatelé mohou přesvědčit i tak, že se budou moci procesu otevírání obálek zúčastnit; dalším důvodem, výše uvedeného doporučení, je také to, že dodavatelé, kteří podali svoji nabídku, mají v zásadě okamžitě informaci, zda jejich nabídka, s ohledem na stanovené kritérium hodnocení - nejnižší nabídková cena, bude či nebude dále zařazena do dalšího procesu hodnocení; výše uvedené doporučení má provázanost i na ustanovení § 6 ZZVZ; hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena - ekonomická výhodnost - doporučení: ověřovatelé doporučují zadavateli, aby neopomíjel uvádět v zadávací dokumentaci, zda bude cenové nabídky hodnotit s DPH či bez DPH - viz odkaz přiměřeně na ustanovení § 115 odst. 3 ZZVZ (viz problematika hodnocení nabídek s DPH/bez DPH versus plátce/neplátce DPH); přílohy - viz krycí list, technické podmínky, návrh smlouvy; oznámení o vyloučení uchazeče a oznámení o výběru dodavatele bude zveřejněno na profilu zadavatele,

- zadavatel oslovil 4 dodavatele - viz podací stvrzenka,

- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 2 doručené nabídky,

- protokol o otevírání obálek - ze dne 28. 9. 2018 v 12. 10 hodin, podepsán, v bodě 5 protokolu komise uvádí, že doručena byla 1 nabídka, avšak prokazatelně byly doručeny 2 nabídky, při kontrole data doručení nabídek bylo zjištěno, že nabídka dodavatele Moto Trade VM s. r. o., byla doručena dne 1. 10. 2018, což je po datu stanoveném v zadávací dokumentaci (lhůta pro doručení nabídek byla zadavatelem stanovena na den 28. 9. 2018), za situace, že dodavatel doručí svoji nabídku po stanoveném datu, musí komise v protokolu tuto skutečnost popsat, přičemž takto doručenou nabídku komise neotvírá - nehodnotí - je vyřazena z hodnotícího procesu (dále viz protokol o posouzení a hodnocení nabídek); dále zde platí stejná doporučení, uvedená u předchozí VZ;

- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 2. 10. 2018, podepsán, v bodě 5 protokolu komise uvádí a do jisté míry dává do souladu - viz bod 5 protokolu o otevírání

obálek, správně zde komise uvádí a identifikuje, že byly doručeny 2 nabídky, přičemž jedna nabídka byla doručena po termínu - ověřovatelé doporučují zadavateli (komisi), aby v budoucnu věnoval zvýšenou pozornost údajům a informacím, uváděným v protokolu o otevírání obálek a následných písemnostech; komise hodnotila tedy pouze 1 doručenou nabídku - Auto Trutnov s. r. o., nabídková cena - 770 026,- Kč bez DPH (viz doporučení výše uvedená k hodnocení nabídkové ceny - s DPH či bez DPH), oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 2. 10. 2018, viz Auto Trutnov s. r. o., nabídková cena - 770 026,- Kč bez DPH, odesláno - viz podací stvrzenka - ověřovatelé doporučují zadavateli, aby v budoucnu věnoval zvýšenou pozornost tomu, co sám uvádí a k čemu se zavazuje v zadávací dokumentaci - zadavatel uvedl v zadávací dokumentaci, že oznámení o výběru dodavatele umístí na profilu zadavatele, avšak zadavatel vyrozuměl dodavatele písemně, ale na profilu zadavatele informace o výběru dodavatele zveřejněna není,

- kupní smlouva - dodavatel - Auto trutnov s. r. o., IČ: 25931270, kupní cena - 770 026,- Kč bez DPH, s DPH 931 731,- Kč, oboustranně podepsána dne 10. 10. 2018,
- dodatek ke kupní smlouvě uzavřen nebyl - nebyl předložen,
- zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 15. 10. 2018 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=skuhro-v-nad-belou-dopravni-automobil>.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného kontrolního orgánu.

3) "Bezpečná školka - oprava komunikace"

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje (poskytovatel dotace) - viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0093, oboustranně podepsána dne 11. 7. 2018, neinvestiční dotace ve výši - 238 000,- Kč, maximální procentuální podíl dotace na výdajích projektu 50%; ke dni 20. 5. 2019 bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – 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“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,
- výzva k podání nabídek - ze dne 19. 3. 2018, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je oprava povrchu místní komunikace v areálu školky a oprava povrchu parkovišť v areálu, oplocení parkovací plochy, výměna brány, záruční doba na celé dílo - 60 měsíců, požadavky na prokázání kvalifikace - stanoveny, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost, lhůta pro podání nabídek a termín pro otevírání obálek - dne 13. 4. 2018 ve 12. 00 hodin, přílohy - krycí list nabídky, návrhová smlouva o dílo, nabídkový rozpočet s výkazem výměr,
- zadavatel oslovil 4 dodavatele - viz podací stvrzenka ze dne 19. 3. 2018,
- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 13. 4. 2018 ve 12. 00 hodin, podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Stavitelství EU s. r. o., nabídková cena - 597 029,26 Kč bez DPH,

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 17. 4. 2018, podepsáno, Stavitelství EU s. r. o., odesláno všem - viz podací stvrženka ze dne 20. 4. 2018,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla - Stavitelství EU s. r. o., Vamberk, IČ: 27521711, cena díla - 597 029,26 Kč bez DPH, s DPH 722 405,40 Kč, oboustranně podepsána dne 14. 5. 2018,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 15. 5. 2018 - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=32354>, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen - nebyl doložen,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 2018/069, ze dne 9. 10. 2018, fakturovaná částka ve výši - 597 029,26 Kč bez DPH, s DPH 722 405,40 Kč, cena díla byla ze strany zhotovitele díla dodržena,
- zveřejnění ceny skutečně uhrazené na profilu zadavatele - věstníku VZ - ověřovatelé doporučují cenu skutečně uhrazenou zveřejnit s odkazem na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace.

4) "Skuhrov bez bariér - chodníky"

- akce bude pravděpodobně spolufinancována SFDI (žádost o poskytnutí dotace byla obcí podána) - poskytovatel dotace, ke dni 20. 5. 2019 nebylo poskytovatelem dotace vyhotoveno rozhodnutí o poskytnutí dotace; vzhledem k tomu, že akce bude pravděpodobně spolufinancována, bude pod kontrolou poskytovatele dotace, byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – 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“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,
- zadávací dokumentace - podlimitní VZ na stavební práce, ze dne 7. 5. 2018, zadavatel - obec Skuhrov nad Bělou, na základě Dohody o partnerství společně s obcí Kvasiny; zástupce zadavatele - VIA Consult a. s., Třinec, IČ: 25084275, předmětem VZ je realizace chodníků a osvětlení - viz projektová dokumentace a výkaz výměr, předpokládaná hodnota VZ - 12 937 296,- Kč bez DPH, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost - nejnižší nabídková cena bez DPH, požadavky na prokázání kvalifikace stanoveny, návrhová smlouva o dílo - zpracována, požadavky na poskytnutí jistoty - stanoveny ve výši 230 000,- Kč, lhůta pro podání nabídek - dne 28. 5. 2018 do 8. 30 hodin, otevírání obálek - dne 28. 5. 2018 v 11. 30 hodin - doporučení: ověřovatelé doporučují zadavateli, aby otevírání obálek proběhlo bezprostředně poté, co uplynula lhůta pro podání nabídek; na podporu, výše uvedeného doporučení, ověřovatelé odkazují i na rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže
- a konstantní soudní judikaturu v dané věci viz: "bez zbytečného odkladu - ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "bez zbytečného odkladu - ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz ustanovení § 110 odst. 1 ZZVZ), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz

zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další),

- dohoda o partnerství - mezi obcí Kvasiny a Skuhrov nad Bělou, oboustranně podepsána dne 21. 3. 2016, dodatek č. 1 - oboustranně podepsán dne 8. 2. 2018,

- VZ (výzva a zadávací dokumentace) byla zveřejněna dne 7. 5. 2018 - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=skuhrov-bez-barrier-chodniky>,

- zadavatel oslovil 8 dodavatelů - viz emailem,

- čestné prohlášení o střetu zájmů - ze dne 28. 5. 2018, podepsáno,

- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 28. 5. 2018, doručena a otevřena byla 1 nabídka, dodavatel - T4Building s. r. o., Kolín, nabídková cena - 13 984 411,- Kč bez DPH,

- žádost o poskytnutí ověřených kopií o kvalifikaci - ze dne 1. června 2018 - emailem,

- rozhodnutí o výběru dodavatele - ze dne 1. 6. 2018, odesláno emailem dne 14. června 2018,

- smlouva o dílo - objednatel - obec Skuhrov nad Bělou, zhotovitel - T4Building s. r. o., cena díla - 12 239 4778,- Kč bez DPH, s DPH 14 809 768,- Kč, oboustranně podepsána dne 6. 8. 2018; cena díla, uvedená v krycím nabídkovém listu, souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo,

- smlouva o dílo - objednatel obec Kvasiny, zhotovitel - T4Building s. r. o., cena díla - 1 744 933,- Kč bez DPH, s DPH 2 111 369,- Kč, oboustranně podepsána dne 21. 8. 2018; cena díla, uvedená v krycím nabídkovém listu, souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo,

- zveřejnění smlouvy o dílo - "Skuhrov nad Bělou" - na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 28. 8. 2018 (oboustranně podepsána byla dne 6. 8. 2018) - zveřejněno po zákonem stanoveném termínu - viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 1 ZZVZ - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1734169>

- ověřovatelům byla obcí předložena písemnost (PrntScrn ze dne 15. 5. 2018, ve 12:37 hodin), která dokládá, že předmětná smlouva o dílo byla skutečně zadavatelem zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 15. 8. 2018 v 12:32:59 hodin 42.54 MB, tedy v zákonem stanoveném termínu, přičemž nějakým nedopatřením, byla opětovně zveřejněna z největší pravděpodobností shodná smlouva o dílo (viz shodný objem v MB) dne 28. 8. 2018 v 15:07:47 hodin 42.54 MB, ale původně zveřejněná smlouva o dílo byla z profilu zadavatele odstraněna dne 24. 8. 2018 v 14:55:38 hodin; vzhledem k tomu, že zadavatel původní termín zveřejnění smlouvy v zákonem stanoveném termínu splnil, tzn., že zveřejnil smlouvu o dílo v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 dnů od uzavření, neposuzují toto zjištění ověřovatelé, jako porušení právní povinnosti dle ustanovení § 219 odst. 1 ZZVZ; ověřovatelé ještě zadavateli doporučují, aby písemně kontaktoval podporu Portálu vhodného uveřejnění - viz: podpora@qcm.cz, se žádostí o vyjádření - vysvětlení, jak k této chybě došlo apod. - viz tzv. auditní stopa;

- písemná zpráva zadavatele ze dne 24. 8. 2018, na profilu zadavatele zveřejněno dne 24. 8. 2018,

- ke dni 20. 5. 2019 nebyl uzavřen - nebyl doložen dodatek ke smlouvě o dílo,

- zveřejnění smlouvy o dílo - objednatel obec Kvasiny - oboustranně podepsána dne 21. 8. 2018, na profilu zadavatele - věstníku VZ byla zveřejněna dne 22. 8. 2018 - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=35510>,

zveřejněno v zákonem stanoveném termínu

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného kontrolního orgánu.

Doporučení k výše uvedeným spolufinancovaným VZ; doporučení, uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

- s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:
- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,
- nezapomínat na právní povinnost s odkazem na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je rozříděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům 1. až 8. 5. 2018.

Vydané faktury vztahující se k uvedenému období ověřovatelům na požádání předloženy nebyly.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad 2018 (účet vedený u ČS, ČNB a účet FRB) a nebyly zjištěny nedostatky.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec zaslala Informace o přijatých opatřeních v souladu s příslušným právním předpisem.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy.

Inventarizovány byly všechny účty včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze kromě účtů 081, 082, 231, 314, 343, 389. Účetní stavy položek „Přílohy účetní závěrky v části G.“ nesouhlasí se stavy položek prvotní evidence. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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 vedena elektronicky a kontrolou této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je, dle sdělení účetní obce, vedena písemnou formou. Na požádání však ověřovatelům předložena nebyla. Účetní obce ověřovatelům sdělila, že není doplněna a dopsána.

Při konečném přezkoumání hospodaření byla ověřovatelům předložena kniha vydaných faktur, která je vedena písemnou formou.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 12. 12. 2017 do 28. 12. 2017 a na elektronické desce obce od 12. 12. 2017 do dnešního dne.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, kromě jednoho člena ZO, kterému bylo měsíční odměna vyplacena o Kč 3,-- nižší.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc květen 2018 (hlavní i hospodářská činnost) a listopad (pouze hlavní činnost - příjmy) 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 účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena v PC, pokladní kniha hospodářské činnosti je vedena písemnou formou.

Příloha rozvahy

Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2018. Zůstatky zachycené na podrozvahových účtech budou podrobeny kontrole při konečném přezkoumání hospodaření spolu s kontrolou inventarizace za rok 2018.

Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2018 a byly zjištěny rozdíly v části C.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny např. rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9 a 10 schválenými v radě obce dne 21. 3. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 20. 6. 2018, 15. 8. 2018, 19. 9. 2018, 25. 10. 2018, 21. 11. 2018 a 27. 12. 2018. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na

fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. 2018 byly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů nejsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 byl zjištěn rozdíl ve výši Kč - 3.486.108,20. Dle ústního sdělení zástupců obce se jedná o opravy minulých let, tyto však doloženy nebyly.

Kontrolou ročních obrátů účtů 403 byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 5.054.021,48. Dle ústního sdělení zástupců obce se jedná o opravy minulých let, tyto však doloženy nebyly.

Účetní operace zde proúčtované tedy nejsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy byly zjištěny disproporce - rozdíl ve výši Kč 17.897,--, o fondech účetní jednotky tedy nebylo účtováno správně.

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 byly zjištěny nedostatky - viz "Písemnost inventurní soupis majetku a závazků". Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročního obrátu účtu 401 bylo zjištěno chybné zaúčtování oprav minulých let.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy byly zjištěny disproporce - rozdíl ve výši Kč 1.262,--, o fondech účetní jednotky tedy nebylo účtováno zcela správně.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění v hlavní činnosti zisk ve výši Kč 4.372.440,95, v hospodářské činnosti pak také zisk ve výši Kč 68.268,40.

Vzhledem k nesprávnému vedení účetnictví je tento výsledek hospodaření zkrácen.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 28. 12. 2017 jako schodkový ve výši příjmů Kč 22.077.430,08 a ve výši výdajů Kč 37.487.722,08. Splátky úvěru ve výši Kč 11.910.292,--, financování ve výši Kč 3.500.000,--. Ve schváleném rozpočtu byla na straně příjmů chybně zaznamenána položka 1382 ve výši Kč 75.000,--, ve výkazu FIN-2-12 byla na téže položce na straně příjmů vyčíslena částka ve výši Kč 50.000,--, tudíž vznikl rozdíl ve výši Kč 25.000,-- na straně příjmů mezi schváleným rozpočtem a výkazem FIN-2-12.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle ústního sdělení zástupců obce nebyly v roce 2018 poskytovány žádné dotace. Poskytovány byly pouze finanční dary.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny např. o následující účelové dotace:

- od SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 45.962,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 7.209,-- obec vrátila poskytovateli.

- od SR na volby do zastupitelstev obcí ve výši Kč 60.000,--, ÚZ 98187. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 17.156,-- obec vrátila poskytovateli.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 96.519,--, ÚZ 13101. Příjem dotace od ÚP byl účtován ve prospěch účtu 672, avšak je účtován přímo v den příjmu, není účtován v den vzniku pohledávky účetním zápisem 346/672. Tento nedostatek se vyskytoval již v roce 2017. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci již byl účtován předpis účetním zápisem 346/672.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 14.370,--, jedná se o příjem dotace z roku 2017.

- od MZe na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 129D663001043 ze dne 11. 8. 2017 na akci "Oprava zbrojnice Hraštice" ve výši Kč 154.518,-- (vlastní zdroje Kč 66.224,--), ÚZ 29027. Jedná se o neinvestiční dotaci, která byla poskytnuta ex post. Dle předloženého rozhodnutí byl stanoven souhrn financování v roce 2017, dále bylo ukončení realizace akce stanoveno do 29. 9. 2018 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 9. 2018. Příjem dotace byl účtován nesprávně ve prospěch účtu 374. Dotace byla účtována účetním zápisem 915/999 až dne 29. 8. 2017. Dne 31. 12. 2018 byla dotace zaúčtována ve stavu účtu 672.

- od MŠMT v rámci Výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši Kč 340.436,80, ÚZ 33063. Jedná se o 2. zálohovou platbu. Dotace byla přijata obcí na účet dne 22. 3. 2018. Účtována byla ve prospěch účtu 375. K 30. 9. 2018 ještě tato dotace nebyla příspěvkové organizaci zaslána, je stále vedena v Rozvaze na účtu 375.

Dotace byla PO zaslána až dne 29. 11. 2018.

- od MŽP na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 115D316010633 ze dne 2. 6. 2018 na akci "Zateplení a nástavba zdravotního střediska Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 1.230.137, 22 (vlastní zdroje ve výši Kč 1.845.205,83), ÚZ 15974. Jedná se o investiční dotaci, která byla poskytnuta ex post. Dle předloženého rozhodnutí byla poskytovatelem stanovena realizace akce do 30. 6. 2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce pak do 30. 9. 2019. Dále obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 22. 11.2017, kterým se mění výše dotace na částku Kč 1.181.616,08 (rok 2017 Kč 956.074,08 a rok 2018 Kč 225.542,--). Dále se mění termín realizace akce do 31. 7. 2018 a termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 10. 2019. Dotace byla proplacena na základě Žádosti o platbu č. 1 ze dne 30. 11. 2017 na částku ve výši Kč 13.582,80, Žádosti o platbu č. 2 ze dne 30. 1. 2018 na částku ve výši Kč 276.221,14, Žádosti č. 3 ze dne 20. 6. 2018 na částku ve výši Kč 830.471,93 a Žádosti č. 4 ze dne 15. 9. 2018 na částku ve výši Kč 61.220,21. Příjem dotace byl účtován nesprávně ve prospěch účtu 472. Na konci účetního období se již tato dotace ve stavu účtu 472 nevyskytuje. Dále byl účtován dohad účetním zápisem 388/403. Dle předložené inventarizace provedené k 31. 12. 2018 byla dotace zúčtována a není vedena ani ve stavu účtu 472, ani ve stavu účtu 388.

- od MV na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241008215 ze dne 17. 10. 2018 na akci "Skuhrov na Bělou - Dopravní automobil" ve výši Kč 450.000,-- (vlastní zdroje Kč 481731,--), ÚZ 14984. Jedná se o investiční dotaci, která byla poskytnuta ex ante,

realizace projektu byla stanovena do 31. 1. 2019 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 4. 2019. Příjem dotace byl účtován nesprávně ve prospěch účtu 472. Vzhledem k tomu, že se jedná o krátkodobou zálohu na přijaté dotace, měla být účtována ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byl účtován dohad účetním zápisem 388/403.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRD11-0018 ze dne 19. 10. 2018 na akci "Pořízení dopravního automobilu pro JSDH Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 300.000,-- (maximální podíl poskytnuté dotace na výdajích projektu může činit 2/3 z částky dotace poskytnuté na projekt ze státního rozpočtu). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován nesprávně ve prospěch účtu 374, vzhledem k tomu, že se jedná o dlouhodobou zálohu na přijaté dotace měla být částka účtována ve prospěch účtu 472. Na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/403.

- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D162000001 ze dne 6. 12. 2018 na akci "6P - Březina, Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 5.790.484,-- (vlastní zdroje Kč 1.021.851,--), ÚZ 17506. Jedná se o investiční dotaci, která byla poskytnuta ex ante, realizace projektu byla stanovena poskytovatelem do 31. 5. 2019, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 12. 2019. Dále bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 14. 12. 2018, kde se mění částka dotace na Kč 6.274.725,- a částka vlastních zdrojů na Kč 1.107.304,62. Dále obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 25. 3. 2019, kterým se mění částka dotace pro rok 2018 na Kč 4.464.566,94 a částka vlastních zdrojů na Kč 787.863,06, dále na rok 2019 částka dotace Kč 1.810.158,06 a vlastních zdrojů na Kč 319.441,94. V roce 2018 obce obdržela částku Kč 4.464.566,94. Příjem dotace byl účtován správně ve prospěch účtu 472. Dne 31. 12. 2018 byl účtován účetní zápis 388/403. Na podrozvahových účtech dotace vůbec nebyla účtována.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 1137/3 ostatní plocha, o výměře 33 m² na k. ú. Osečnice, s fyzickou osobou, ve výši Kč 3.300,--, podepsanou dne 23. 10. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 22. 10. 2018. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 20. 9. 2018. U předložené smlouvy na prodej pozemku na Kč 3.300,-- nebylo obcí doloženo zaúčtování.

Dále obec (kupující) předložila Kupní smlouvu na koupi st. parcely 151 a pozemků parc. č. 1153/1, 1161, 1165/1, 1165/8, 1185, 2020/5 o celkové výměře 7.193 m², ve výši Kč 33.351,-- s fyzickou osobou. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 3. 10. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 10. 10. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 20. 9. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila např. Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou s Energomontáže Votroubek s. r. o. (na základě plné moci s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 10. 4. 2018) podepsanou dne 31. 8. 2018. Jedná se o věcné břemeno spočívající ve zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy NN na pozemku obce parc. č. 626/2 v k. ú. Brocná, úplatné ve výši Kč 1.000,-- s DPH. Návrh na vklad do KN ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyl učiněn.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Skuhrov nad Bělou závazný ukazatel dne 4. 1. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2020, schválený v zastupitelstvu obce dne 28. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy od 1. do 8. 5. 2018 a byly zjištěny nedostatky (viz písemnost účetní doklad) a měsíc listopad 2018 (účet vedený u ČS, ČNB a účet FRB) a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období 1. až 8. 5. 2018 a to pouze běžný účet vedený u ČS, a.s. a ČNB a měsíc listopad (účet vedený u ČS, ČNB a účet FRB). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Ověřovatelům bylo znemožněno přezkoumat obvyklý vzorek účetnictví obce, neboť první den dílčího přezkoumání hospodaření obce (dne 5. 12. 2018) jim účetní obce účetnictví nepředložila se zdůvodněním, že ještě nemá založené doklady za 1. pololetí roku 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici - vnitřní kontrolní systém, platnou od 1. 1. 2011.

Dále obec předložila Směrnici pro evidenci majetku a zásob, platnou od 1. 1. 2018, která však neobsahuje způsob účtování zásob.

Obec na požádání ověřovatelů nepředložila vnitroorganizační směrnici o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji.

Ověřovatelé opětovně, již od roku 2016, doporučují vnitřní směrnice obce aktualizovat.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly předloženy vnitřní směrnice 1.-9. platné pro rok 2019, které obsahují:

Směrnici k provádění zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole,

Směrnici o oběhu účetních dokladů obce Skuhrov nad Bělou,

Směrnici k účtování DPH v účetnictví obce Skuhrov nad Bělou,

Směrnici pro poskytování cestovních náhrad,

Směrnici pro evidenci majetku,

Účtový rozvrh obce,

Směrnici pro hospodářskou činnost,

Směrnici pro obsluhu datové schránky, službu Czech POINT, pro vidimaci a legalizaci v obci Skuhrov nad Bělou,

Směrnici k účetní uzávěrce a pro účtování časového rozlišení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2018 a kontrolou byly zjištěny nedostatky, viz Výkaz zisku a ztráty.

Dále bylo zjištěno dle Výkazu FIN 2-12, že byla účtována částka ve výši Kč 1.210,-- na § 3639 pol. 2119, smlouva nebo faktura za věcné břemeno však ověřovatelům předložena nebyla.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2018 a kontrolou byly zjištěny nedostatky, viz Výkaz zisku a ztráty. Dále bylo zjištěno, že i přes opakované ústní upozornění ověřovatelů je účtováno na § 6409 i v případech, kdy lze použít § vhodnější, s bližší specifikací.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.

Byly zjištěny následující rozdíly:

- účet 606 - rozdíl ve výši Kč 1.137,--, předpis stočného byl účtován ve stavu účtu 315, správně měl být účtován ve stavu účtu 311,
- účet 662 - rozdíl ve výši Kč 6.026,--, nebyl účtován předpis úroků FRB zápisem 377/419,
- účet 513 - rozdíl ve výši Kč 58.814,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 521 - rozdíl ve výši Kč 27.467,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 525 - rozdíl ve výši Kč 5.001,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 538 - rozdíl ve výši Kč 21.000,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 542 - rozdíl ve výši Kč 2.437,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 543 - rozdíl ve výši Kč 14.180,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 549 - rozdíl ve výši Kč 33.221,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 572 - rozdíl ve výši Kč 21.068,-- - transfer účtován na vrub účtu 549.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována již pouze u následujících účtů.

- účet 603 - rozdíl ve výši Kč 5.283,29 - rozdíl nedoložen,
- účet 538 - rozdíl ve výši Kč 24.000,-- - při opravě nesprávně opravena položka 5162,
- účet 672 - rozdíl ve výši Kč 2.420,-- - přijatý finanční dar byl účtován ve prospěch účtu 602, jako by se jednalo o službu,

Účet 521 a 549 nebyl z časových důvodů podroben kontrole.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol o kontrol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě kontrolované organizace Základní škola a mateřská škola Skuhrov nad Bělou ze dne 1. 10. 2018. Kontrolován byl rok 2017 a účetní doklady roku 2018. Dále obec předložila Pověření k provedení následné veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola Skuhrov n. B., ze dne 1. 10. 2018.

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 21. 3. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 20. 6. 2018, 15. 8. 2018, 19. 9. 2018, 25. 10. 2018, 21. 11. 2018 a 27. 12. 2018.

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 28. 12. 2017, 28. 6. 2018 a 31. 10. 2018.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 12. 6. 2018 do 28. 6. 2018 a na elektronické úřední desce od 12. 6. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZO dne 28. 6. 2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 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.
 - Prodávaný pozemek nebyl oceněn reálnou hodnotou, směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji předložena nebyla.
 - Dále o vyřazení pozemku nebylo účtováno v den návrhu na vklad do KN, tj. dne 25. 10. 2018, ale až dne 26. 11. 2018.
- ❖ 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, ve znění pozdějších předpisů
- § 26 odst. 1 písm. a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jména účetní jednotky".
 - Ve stavu účtu 401 byla účtována oprava chybného zaúčtování investičních transferů z minulých let ve výši Kč 3.671.151,20, která vzhledem ke své výši měla být účtována ve stavu účtu 408.
- § 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
 - V příloze rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 v části C.1. byla vykázána částka zvýšení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 4.450.984,14, avšak v rozvaze na účtu 403 je vykázána částka ve výši Kč 7.315.392,86. Příjem investičních dotací a darů ve výkazu FIN 2-12 pak činí částku ve výši Kč 7.315.392,86.
 - Dále v části C.2. byla vykázána částka snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 1.186.265,04, avšak ve prospěch účtu 672 ve výši Kč 1.197.468,38. Rozdíl ve výši Kč 11.203,34.

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
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Nebyly uskutečněny následující rozpočtové změny, obec čerpala rozpočet i přesto, že na příslušném § nebo položce tyto finanční prostředky rozpočtovány nebyly:
 - § 2143 - rozpočet po změnách Kč 116.285,--, skutečnost Kč 122.871,--
 - § 2411 - rozpočet po změnách Kč 46.000,--, skutečnost Kč 52.746,--

- § 3239 - rozpočet po změnách Kč 0,--, skutečnost Kč 1.200,--
 - § 3319 - rozpočet po změnách Kč 452.420,--, skutečnost Kč 455.394,--
 - § 3419 - rozpočet po změnách Kč 23.000,--, skutečnost Kč 29.020,--
 - § 3429 - rozpočet po změnách Kč 50.000,--, skutečnost Kč 78.500,--
 - § 3612 - rozpočet po změnách Kč 805.430,36, skutečnost Kč 830.392,84
 - § 3639 pol. 5362 - rozpočet po změnách Kč 1.876,--, skutečnost Kč 25.876,--
 - § 4359 - rozpočet po změnách Kč 5.000,--, skutečnost Kč 11.000,--
 - § 5512 - rozpočet po změnách Kč 561.196,26, skutečnost Kč 1.333.070,62
 - § 6171 pol. 5321 - rozpočet po změnách 0,--, skutečnost Kč 2.400,--
 - § 6171 pol. 5363 - rozpočet po změnách 0,--, skutečnost Kč 16.397,--
 - § 6320 rozpočet po změnách Kč 949,--, skutečnost Kč 117.220,--
 - § 6409 pol. 5363 - rozpočet po změnách Kč 0,--, skutečnosti Kč 2.000,--
 - V příjmové části rozpočtu pak nebyla uskutečněna následující povinná změna rozpočtu:
 - pol. 4116 Kč 591.473,80, skutečnost Kč 605.843,80
 - pol. 4216 Kč 1.845.612,08, skutečnost Kč 6.082.480,22.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
 - Některá rozpočtová opatření, např. č. 9 a č. 10 schválila rada obce i přesto, že jí byla udělena pravomoc schvalovat RO do výše 1.000.000,--.
 - Schváleno - § 3639 pol. Kč 6.000.000,--, § 2219 pol. 6121 Kč 2.396.439,10, pol. 4216 Kč 4.464.566,94.

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
- § 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Kontrolou bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnilly některé zůstatky v rozvaze. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z výše uvedených důvodů byly zjištěny následující rozdíly:
 - - účet 231- rozdíl ve výši Kč 3.831,--
 - - účet 314 - rozdíl ve výši Kč 6.570,--
 - - účet 343 - rozdíl ve výši Kč 1,91
 - - účet 389 - rozdíl ve výšin Kč 6.570,--

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 4.* - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
 - Obec v kontrolovaném období přijala neinvestiční účelové transfery, o kterým účtovala pouze na účet 374. Nejpozději k 31. 12. 2016 nebylo provedeno zaúčtování těchto přijatých transferů ve prospěch účtu 672 ani s použitím dohadného účtu 388 (s výjimkou přijatého transferu od Úřadu práce).

- V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje, ve stavu účtu 672 jsou již přijaté transfery zaúčtovány. (napraveno)

- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Poskytnutý finanční příspěvek na předfinancování akce ve výši Kč 78 457,-- uzavřený s DSO "Mikroregion Bělá" byl účtován na vrub účtu 373. Na konci účetního období však nebyl účtován účetní zápis na vrub účtu 572, a to ani dohadem.

- Dne 28. 12. 2018 byla obci vrácena na účet nevyčerpaná částka ve výši Kč 57.318,--, částka ve výši Kč 21.139,-- byla účtována na vrub účtu 572. (napraveno)

- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Přijatá dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na akci "Školka v parku" ve výši Kč 52.000,-- (68,15% celkových nákladů). Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nebyl na konci účetního období účtován účetní zápis ve prospěch účtu 672, a to ani dohadem.
 - Přijatá dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na akci "Jsme tu pro turisty 2017" ve výši Kč 33.000,-- (59,22% celkových nákladů). Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nebyl na konci účetního období účtován účetní zápis ve prospěch účtu 672, a to ani dohadem.

- Přijatá dotace byla dne 1. 7. 2018 dokladem č. 01141 a dokladem č. 01142 zúčtována účetním zápisem 374/672. (napraveno)

- *ČÚS č. 703 bod 5.4.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.

- Příjem dotace od ÚP byl účtován ve prospěch účtu 672, avšak je účtován přímo v den příjmu, není účtován v den vzniku pohledávky účetním zápisem 346/672. Tímto účetním zápisem nebyla účtována částka dotace za měsíc prosinec 2017 ve prospěch účtu 672 se souvztažným zápisem na vrub účtu 346.

- V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. Dne 31. 12. 2018 byla dokladem 02490 účtována částka ve výši Kč 10.073,-- účetním zápisem 346/672 jako přepis pohledávky nároku na dotaci od ÚP. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.
- Dle předloženého LV 10001 Skuhrov nad Bělou má obec majetek zatížený zástavními smlouvami, avšak tento majetek nemá veden oddělenou evidenci.

- K 1. 12. 2018 obec neměla žádný majetek, který by byl zatížen zástavou. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Při inventarizaci účtu 021 - Stavby bylo zjištěno, že dle předložených LV se na některých stavebních pozemcích nacházejí stavby, které nebyly účetní jednotnou identifikovány a zřejmě nejsou ani v majetku obce.
- Jedná se o LV 10001 Skuhrov nad Bělou, p.č. st. 219, 288, 296, 336, 361, vše stavby bez č.p. a 393 stavba čp. 89, LV 309 Skuhrov nad Bělou st. 417 stavba bez čp., LV 568 Skuhrov nad Bělou st. 414 stavba bez č.p., LV 10001 Svinná u Brocné st. 93, 107 stavby bez č.p.

- Všechny uvedené stavby byly účetní jednotkou identifikovány a zavedeny do evidence majetku obce.

V řešení obcí stále zůstává st. 417 stavba bez č.p. - garáž. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 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).

- 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. (nenapraveno)

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - 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. V roce 2016 nebyl účet 315 vůbec inventarizován.

V roce 2018 již byl účet 315 řádně inventarizován, zůstatek tohoto účtu souhlasí se zůstatkem v rozvaze a je doložen soupisem. (napraveno)

- § 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.

- 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.

V roce 2016 nebyly účty 192 a 194 vůbec inventarizovány.

V roce 2018 uvedené účty byly zinventarizovány a zůstatky souhlasí na Rozvahu. (na účtu 903 a 911 obec již od roku 2017 neúčtuje). (napraveno)

- § 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.

- V roce 2016 nebyl účet 374 vůbec inventarizován.

Dokladem č. 2649 dne 31. 12. 2016 byla opravena částka Kč 954,-- z účtu 317 na účet 311.

V roce 2017 již byl účet 374 zinventarizován, avšak zůstatek neodpovídá skutečnosti.

Účet 317 vykazuje k 31. 12. 2017 Kč 0,--.

V roce 2018 již byl účet 374 inventarizován. (napraveno)

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Dne 4. 4. 2016 byla vratka přeplatku za komunální odpad ve výši Kč 750,-- účtována účetním zápisem -231 pol. 1340/-311, správně měl být použit účet 315 a dále nebyl ponížěn předpis účetním zápisem -315/-606.
 - V průběhu celého měsíce dubna byly přijímány a účtovány platby v hotovosti za vodné a stočné, a to ve prospěch účtu 311 a 377. Předpis ve prospěch výnosového účtu 602 se souvztažným zápisem na vrub účtu 311 a 377 nebyl vůbec účtován. Tímto způsobem účtování je zkreslen nejen Výkaz zisku a ztráty obce, ale i zůstatky na účtech 311 a 377.
 - V ověřovaném měsíci obec vyplatila v hotovosti Kč 35.020,-- jako vratku mylné platby. Tento účetní případ byl zaúčtován pouze ve prospěch účtu 261, nebylo vůbec účtováno o rozpočtové skladbě.

- V roce 2017 již byl účtován přepis vodného a stočného ve prospěch účtu 602.

Dále mylné zaúčtování vratky mylné platby z pokladny ve výši Kč 35.020,-- opraveno nebylo, avšak v kontrolovaných měsících roku 2017 se tento nedostatek již nevyskytuje.

V roce 2018 již byl účet 315 inventarizován a zůstatek účtu souhlasí na rozvahu a zůstatek účtu je řádně doložen. (napraveno)

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že poskytnutý příspěvek ve výši Kč 71 118,-- 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.

(nenapraveno)

❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.

- Kontrolou zaúčtování mezd a odměn vyplacených v měsíci červnu 2017 byly zjištěny následující nedostatky:
 - na účtu 331 na straně MD je účtována částka ve výši Kč 3.672,-- - předpis pohledávky za zaměstnanci, avšak tato částka již není účtována na straně Dal příslušného účtu.

- na účtu 331 na straně MD je účtována částka ve výši Kč 9.136,-- - výplata čistých mezd v hotovosti, avšak tato částka je opětovně účtována shodným zápisem ještě v pokladně.
- na účtu 335 na straně Dal je dvakrát účtován částka ve výši Kč 3.672,-- , správně by měla být účtována na straně MD i Dal - předpis pohledávky za zaměstnanci a úhrada této pohledávky.
- na účtu 263 na straně MD je účtována částka ve výši Kč 3.672,-- - výdej stravenek, avšak tato částka je účtována jako nákup stravenek, správně měla být účtována na stranu Dal.
- na účtu 261 na straně Dal je dvakrát účtována částka ve výši Kč 9.136,-- , výplata mezd a odměn v hotovosti z pokladny je zaúčtována ve zdvojené výši.

- Kontrolou zaúčtování mezd a odměn vyplacených v měsíci říjnu 2017 byl zjištěn následující rozdíl:

na účtu 331 na straně MD je účtována částka ve výši Kč 4.104,-- - předpis pohledávky za zaměstnanci, avšak tato částka již není účtována na straně Dal příslušného účtu.

Kontrolou výplaty mezd za měsíc listopad 2018 nebyly zjištěny nedostatky, dále kontrolou inventarizace roku 2018 - zůstatku účtu 331 bylo zjištěno, že tento odpovídá mzdovou rekapitulaci. (napraveno)

- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že některé předpisy na nájemné pozemků a nebytových prostor nejsou účtovány.

(nenapraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
 - Porovnáním inventurních soupisů na prvotní doklady - přílohy byly zjištěny následující rozdíly:
 - - účet 021 - rozdíl ve výši Kč 2,--
 - - účet 028 - rozdíl ve výši Kč 1.423,--
 - - účet 311 - rozdíl ve výši Kč 23.526,--
 - - účet 374 - rozdíl ve výši Kč 7,20
 - - účet 388 - není účtován dohad za firmou Ekokom za IV. Q. 2017
 - - účet 389 - rozdíl ve výši Kč 6.362,-- - byl zde účtován dohad ve výši všech poskytnutých záloh, správně má být účtován dohad pouze na zálohy na energie, dále rozdíl ve výši Kč 78.457,-- - nebyl zde účtován dohad ve výši účtu 373
 - - účet 911 - zůstatek ve výši Kč 821.612,50 - není příloha
 - - účet 915 - rozdíl ve výši Kč 2.150.550,42

- - účet 992 - majetek ve výpůjčce od DSO, správně má být veden ve stavu účtu 966.
- *V roce 2018 se nedostatky u účtů 911, 915 a 992 již nevyskytují. Porovnáním inventurních soupisů na prvotní doklady - přílohy byly zjištěny následující rozdíly:*
 - *účet 388 - není účtován dohad za firmou Ekokom za IV. Q. 2018,*
 - *účet 388 - není účtován dohad vztahující se ke službám = byty alespoň ve výši záloh vedených na účtu 324*
 - *účet 081 - rozdíl ve výši Kč 1.535,50*
 - *účet 082 - rozdíl ve výši Kč 54.348,-- (nenapraveno)*

- § 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.

- 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 období měsíce listopadu 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)*

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
- 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.*

Tento nedostatek v roce 2016 přetrvává.

V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 9 *Výdaje rozpočtu obce* - Rozpočet nebyl sestaven v souladu se zákonem
 - Ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018 nebyla rozpočtována povinná rezerva dle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., který ukládá obcím vyčlenit ve svých rozpočtech objem finančních prostředků potřebný k zajištění přípravy na krizové situace a dále účelovou rezervu finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků. Objem finančních prostředků se rozpočtuje na § 5212 pol. 5901.
 - Tato rezerva nebyla do rozpočtu obce promítnuta ani rozpočtovou změnou.

- *Ve schváleném rozpočtu na rok 2019 je již rozpočtována povinná rezerva ve výši Kč 10.000,--, stále však na položce a paragrafu, které se rozpočtovaly v roce 2018. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
 - Uvolněnému místostarostovi obce bylo při skončení funkčního období vyplaceno "odchodné" ve výši tří měsíčních odměn, správně mu měla být vyplacena "odměna" při skončení funkčního období ve výši šesti měsíčních odměn.

- *Při konečném přezkoumání hospodaření obec předložila Odpověď na žádost od MV ČR ze dne 13. 5. 2019, které obci sdělilo, že postup obce považuje za správný a souladný s právní úpravou. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 4. - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
 - Příjem dotace od MZe na akci "Oprava zbrojnice Hraštica" ve výši Kč 154.518,-- ÚZ 29027 byl účtován ve prospěch účtu 374. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytovanou ex post, kdy náklady byly uskutečněny již v roce 2017, obec měla v roce 2017 účtovat účetní zápis 388/672. Z tohoto důvodu příjem dotace neměl být účtován ve prospěch účtu 374, neboť se nejedná o zálohu.
 - Dále obec účtovala přijatou investiční dotaci na akci "Zateplení a nástavba zdravotního střediska Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 1.230.137, 22 ve prospěch účtu 472, vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytnutou ex post nejedná se o zálohu a mělo být účtováno ve prospěch účtu 403 bez použití dohadného účtu 388.

- *Příjem dotace od MZe na akci "Oprava zbrojnice Hraštica" ve výši Kč 154.518,-- ÚZ 29027 byl účtován ve prospěch účtu 374. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytovanou ex post, kdy náklady byly uskutečněny již v roce 2017, obec měla v roce 2017 účtovat účetní zápis 388/672. Z tohoto důvodu příjem dotace neměl být účtován ve prospěch účtu 374, neboť se nejedná o zálohu.*

Dne 31. 12. 2018 byl dokladem č. 02512 byl účtován účetní zápis 388/672 ve výši Kč 154.518,--. Dotace je již ve stavu účtu 672, ve stavu účtu 374 a 388 by již být správně vedena neměla.

Dále obec účtovala přijatou investiční dotaci na akci "Zateplení a nástavba zdravotního střediska Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 1.230.137, 22 ve prospěch účtu 472, vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytnutou ex post nejedná se o zálohu a mělo být účtováno ve prospěch účtu 403 bez použití dohadného účtu 388.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že přijatá dotace je již účtována ve prospěch účtu 403. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.

- Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že poplatky za vedení účtu u ČNB hrazené obcí dne 31. 5. 2018 byly zaúčtovány již dne 7. 5. 2018.

- *V kontrolovaném období měsíce listopadu 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje.*

(napraveno)

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.
 - Byly zjištěny následující rozdíly:
 - - účet 606 - rozdíl ve výši Kč 1.137,--, předpis stočného byl účtován ve stavu účtu 315, správně měl být účtován ve stavu účtu 311,
 - - účet 662 - rozdíl ve výši Kč 6.026,--, nebyl účtován předpis úroků FRB zápisem 377/419,
 - - účet 513 - rozdíl ve výši Kč 58.814,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 521 - rozdíl ve výši Kč 27.467,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 525 - rozdíl ve výši Kč 5.001,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 538 - rozdíl ve výši Kč 21.000,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 542 - rozdíl ve výši Kč 2.437,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 543 - rozdíl ve výši Kč 14.180,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 549 - rozdíl ve výši Kč 33.221,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 572 - rozdíl ve výši Kč 21.068,-- - transfer účtován na vrub účtu 549.

- *Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018.*

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována již pouze u následujících účtů.

- *účet 603 - rozdíl ve výši Kč 5.283,29 - rozdíl nedoložen,*
- *účet 538 - rozdíl ve výši Kč 24.000,-- - při opravě nesprávně opravena položka 5162,*
- *účet 672 - rozdíl ve výši Kč 2.420,-- - přijatý finanční dar byl účtován ve prospěch účtu 602, jako by se jednalo o službu,*

Účet 521 a 549 nebyl z časových důvodů podroben kontrole. (nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.*

- Kontrolou vedení a zaúčtování pokladny obce za měsíc květen 2018 byly zjištěny následující nedostatky:
 -
 - VPD č. 97 a č. 99 - parkovné - není vystaven cestovní příkaz, je vystaven pouze výdajový doklad, doložený parkovacím lístkem. Tímto způsobem obec nemůže prokázat, zda se jednalo o úhradu parkovného spojeného se služební cestou nebo cestou soukromou. Parkovné bylo nesprávně účtováno na účtu 518.

- PPD č. 18078 - 18080 - příjmy hrazené platební kartou přímo na účet obce. Tento příjem byl chybně účtován na účet 261 a poté jako odvod přes 262 tak, jako by se peněžní prostředky vybíraly na obci v hotovosti.
- PPD 577 - tržba IC byla účtována na účet 604 - prodej zboží, avšak směrnice o vedení skladové evidence zboží a způsobu účtování o skladové evidenci ověřovatelům předložena nebyla.

- VPD č. 97 a č. 99 - parkovné - není vystaven cestovní příkaz, je vystaven pouze výdajový doklad, doložený parkovacím lístkem. Tímto způsobem obec nemůže prokázat, zda se jednalo o úhradu parkovného spojeného se služební cestou nebo cestou soukromou. Parkovné bylo nesprávně účtováno na účtu 518.

*PPD č. 18078 - 18080 - příjmy hrazené platební kartou přímo na účet obce. Tento příjem byl chybně účtován na účet 261 a poté jako odvod přes 262 tak, jako by se peněžní prostředky vybíraly na obci v hotovosti.
V měsíci listopadu 2018 tento nedostatek přetrvává.*

PPD 577 - tržba IC byla účtována na účet 604 - prodej zboží, avšak směrnice o vedení skladové evidence zboží a způsobu účtování o skladové evidenci ověřovatelům předložena nebyla.

Při konečném přezkoumání hospodaření již ověřovatelů byly předloženy směrnice, jejichž součástí je i úprava účtování zboží, a to způsobem B. (nenapraveno)

- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Obec předložila smlouvu o poskytnutí daru, podepsanou dne 23. 3. 2018, avšak nebyl účtován předpis ve prospěch účtu 672 se souvztažným účtem 344. Ve prospěch účtu 672 bylo účtováno až spolu s příjmem tohoto finančního daru.

- Při konečném přezkoumání hospodaření obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se ŠKODA AUTO a. s., Mladá Boleslav podepsanou dne 2. 11. 2018. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 900.000,-- za účelem vybudování dětského hřiště. Jedná si o investiční dar, který již byl účtován v den podpisu smlouvy. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
- § 44 odst. 1 písm. b) - Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.
- Obci byla dne 22. 3. 2018 připsána od MŠMT dotace v rámci Výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši Kč 340.436,80, ÚZ 33063 jako 2. zálohovou platbu pro příspěvkovou

organizaci obce ZŠ a MŠ Skuhrov nad Bělou, dotace však byla obcí zadržena a do 30. 9. 2018 nebyla zaslána příspěvkové organizaci.

(nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - U předložené smlouvy na prodej pozemku na Kč 3.300,-- nebylo obcí doloženo zaúčtování.

- Při konečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo zaúčtování.

(napraveno)

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Obec předložila Darovací smlouvu se ŠKODA AUTO a. s., Mladá Boleslav, podepsanou dne 1. 11. 2018. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 200.000,-- na podporu dopravní bezpečnosti. Zaúčtování této smlouvy ověřovatelům doloženo nebylo.

- Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl předložen d.č. 01954 ze dne 1. 11. 2018, kterým byl účtován předpis pohledávky účetním zápis 344/672 a dále doklad č. 02230 ze dne 29. 11. 2018, kterým byl účtován účetní zápis 231/344.

(napraveno)

- § 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.
 - Při kontrole zaúčtování části měsíce května 2018 (1. až 8. 5. 2018) nebyly ověřovatelům na požádání předloženy některé vydané faktury, které se týkaly tohoto účetního období.

- V kontrolovaném období měsíce listopadu 2018 již byly ověřovatelům předloženy požadované vydané faktury. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou za rok 2018

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:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.
 - Byly zjištěny následující rozdíly:
 - - účet 606 - rozdíl ve výši Kč 1.137,--, předpis stočného byl účtován ve stavu účtu 315, správně měl být účtován ve stavu účtu 311,
 - - účet 662 - rozdíl ve výši Kč 6.026,--, nebyl účtován předpis úroků FRB zápisem 377/419,
 - - účet 513 - rozdíl ve výši Kč 58.814,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 521 - rozdíl ve výši Kč 27.467,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 525 - rozdíl ve výši Kč 5.001,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 538 - rozdíl ve výši Kč 21.000,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 542 - rozdíl ve výši Kč 2.437,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 543 - rozdíl ve výši Kč 14.180,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 549 - rozdíl ve výši Kč 33.221,-- - rozdíl nedoložen,
 - - účet 572 - rozdíl ve výši Kč 21.068,-- - transfer účtován na vrub účtu 549.
- ❖ **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, ve znění pozdějších předpisů
- § 26 odst. 1 písm. a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky".
 - Ve stavu účtu 401 byla účtována oprava chybného zaúčtování investičních transferů z minulých let ve výši Kč 3.671.151,20, která vzhledem ke své výši měla být účtována ve stavu účtu 408.
- § 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
 - V příloze rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 v části C.1. byla vykázána částka zvýšení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 4.450.984,14, avšak v rozvaze na účtu 403 je vykázána částka ve výši Kč 7.315.392,86. Příjem investičních dotací a darů ve výkazu FIN 2-12 pak činí částku ve výši Kč 7.315.392,86.
 - Dále v části C.2. byla vykázána částka snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 1.186.265,04, avšak ve prospěch účtu 672 ve výši Kč 1.197.468,38. Rozdíl ve výši Kč 11.203,34.

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Kontrolou vedení a zaúčtování pokladny obce za měsíc květen 2018 byly zjištěny následující nedostatky:
 - VPD č. 97 a č. 99 - parkovné - není vystaven cestovní příkaz, je vystaven pouze výdajový doklad, doložený parkovacím lístkem. Tímto způsobem obec nemůže prokázat, zda se jednalo o úhradu parkovného spojeného se služební cestou nebo cestou soukromou. Parkovné bylo nesprávně účtováno na účtu 518.
 - PPD č. 18078 - 18080 - příjmy hrazené platební kartou přímo na účet obce. Tento příjem byl chybně účtován na účet 261 a poté jako odvod přes 262 tak, jako by se peněžní prostředky vybíraly na obci v hotovosti.
 - PPD 577 - tržba IC byla účtována na účet 604 - prodej zboží, avšak směrnice o vedení skladové evidence zboží a způsobu účtování o skladové evidenci ověřovatelům předložena nebyla.
- ČÚS č. 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.
 - Prodávaný pozemek nebyl oceněn reálnou hodnotou, směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji předložena nebyla.
 - Dále o vyřazení pozemku nebylo účtováno v den návrhu na vklad do KN, tj. dne 25. 10. 2018, ale až dne 26. 11. 2018.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

c2

- neprůkazné
 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c4

- překročení působnosti
 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

c5

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Skuhrov nad Bělou - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Skuhrov nad Bělou k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Skuhrov nad Bělou k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1.950.908,15 Kč.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

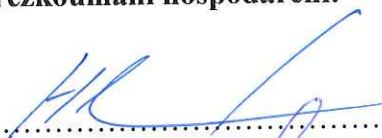
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Skuhrov nad Bělou, dne 22.5.2019

-2- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


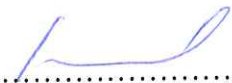
Richard Holenda

.....


Ing. Vendula Hynková

.....


Ing. Monika Kliková
kontrolor

.....


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou.

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 obce Skuhrov nad Bělou o počtu 34 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Milan Bárta.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, 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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

Převzal dne: 22.5.2019

Milan Bárta

.....
starosta

OBEC
Skuhrov n.B.
517 03 p. Skuhrov n.B.
IČ: 00275387

.....
podpis

Obec Skuhrov n. B. nebude podávat stanovisko k návrhu této zprávy

OBEC
Skuhrov n.B.
517 03 p. Skuhrov n.B.
IČ: 00275387

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Skuhrov nad Bělou	Milan Bárta
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková 737 999 877 shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

Richard Holenda 724325170 rholenda@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Vendula Hynková 727 873 835 vyhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Skuhrov nad Bělou k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	14 000 000,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		14 000 000,00 Kč

Příjem v roce 2018	28 770 175,00 Kč
Příjem v roce 2017	19 465 378,00 Kč
Příjem v roce 2016	16 116 101,00 Kč
Příjem v roce 2015	15 975 625,00 Kč
Příjmy celkem	80 327 279,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	20 081 819,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	69,71%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	12 049 091,85 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	1 950 908,15 Kč
Překročení v procentech	10%