



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Skuhrov nad Bělou, IČ: 00275387
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.9.2014 - 4.9.2014
- 8.6.2015

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 od 10.11.2010
- Dana Bártová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Richard Holenda
Renata Lorencová
Ing. Gabriela Střelečková
Šárka Šábrtová

**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 22.7.2014.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem, po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.11.2014 do 16.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9 a schvalovány v radě obce dne 26.03.2014, 29.05.2014, 17.06.2014, 23.07.2014, 29.08.2014, 17.09.2014, 08.10.2014, 26.11.2014, 10.12.2014 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 schválen dne 16.12.2013. Byl předložen nově zpracovaný rozpočtový výhled na období 2016 a 2017, v ZO schváleno 22.12.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2013. Kontrolou schválení rozpočtu bylo zjištěno, že rozpočet byl schválen jako schodkový, avšak dle předloženého návrhu a dalších skutečností, měl být schválen jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Dle schváleného rozpočtu na rok 2015 bylo zjištěno, že se uvedený nedostatek již nevyskytuje.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 26.06.2014 závěrečný účet za rok 2013 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradou. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06.06.2014 do 24.06.2014. Kontrolou zveřejnění závěrečného účtu však bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahoval údaje, které by výše uvedenou skutečnost splňovaly u zřízené příspěvkové organizace. Protokol o schválení účetní závěrky za obec předložen.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1243434369/0800, zůstatek k 31.12.2014 činí 7 030 794,47 Kč, - u ČS - hospodářská činnost, č. ú. 19-1243434369/0800, zůstatek k 31.12.2014 činí 549 489,37 Kč, - u ČS - FRB, č. ú. 1240100339/0800, zůstatek k 31.12.2014 činí 1 528 914,- Kč, - u ČNB 94-3516571/0710, zůstatek k 31.12.2014 činí 892 358,20 Kč. Uvedené zůstatky nesouhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků o 2 000,- Kč uvedeného

	v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014. Zůstatek hospodářské činnosti souhlasí s účtem 241 - Běžný účet a zůstatek FRB souhlasí s účtem 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena na seznamech, které jsou zpracovány v PC.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Kontrolou bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. 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	<p>Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva. Vyplacení odměn v měsících leden - červenec odpovídá jejich stanovení, pouze u uvolněného zastupitele byl zjištěn rozdíl v zaokrouhlení výsledné měsíční odměny. Kontrolou odměn zastupitelů za měsíc listopad a prosinec bylo zjištěno, že některým zastupitelům nebyla vyplácena odměna až ode dne jejího schválení. Dále byla neuvolněnému místostarostovi vyplácena odměna za souběh funkcí, do kterých není volen, a to konkrétně za člena rady a zastupitelstva. Místostarosta obce je členem rady obce z titulu právě této funkce jako místostarosta.</p> <p><i>Dle §77 odst. 3 písm. b) zákona o obcích lze neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnout odměnu až do výše souhrnu odměn za jednotlivé funkce. V § 99 odst. 3 zákona o obcích je uvedeno, že radu obce tvoří starosta, místostarosta a další členové rady volení z řad členu zastupitelstva obce. Z toho vyplývá, že starosta ani místostarosta nejsou do rady voleni, ale tuto činnost vykonávají z funkce starosty a místostarosty. V tomto případě se nejedná o výkon jednotlivých funkcí, nelze tedy poskytnout souhrnné odměny. Předmětné bylo již řešeno v metodice vydané Ministerstvem vnitra ČR (Blue 5.1) z roku 2011, kde byl vysloven pouze názor Ministerstva vnitra ČR, že se nejedná o výkon dvou funkcí. Až v metodice Ministerstva vnitra ČR (Blue 5.2), z měsíce června 2014, kde se již právní názor v této oblasti ustálil.</i></p>
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

	Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha rozvahy sestavená ke dni 30.06.2014 a 31.12.2014.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 30.06.2014. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2014. Kontrolou rozvahy na inventarizaci bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 42 073 204,46 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2014 činí 41 032 093,80 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 2 477 809,16 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za duben a prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.06.2014 a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.06.2014 a 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy smlouvy o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Obce Skuhrov nad Bělou: - SKI Skuhrov o.s. ve výši 2 000,- Kč, na akci "Využívání volného času se zaměřením na sportovní činnost, celoroční zajištění trénink. činnosti žactva a dorostu", smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - SKI Skuhrov o.s. ve výši 3 000,- Kč, na akce pořádané pro veřejnost "Běh Skuhrovem, Běh údolím řeky Bělé, Běh do vrchu Skuhrov - Velká Deštná, Orlický pohár", smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - OS Na Venkově o.s. ve výši 2 000,- Kč, na aktivity dětí a mládeže v součinnosti s přírodou, domácími zvířaty a péčí o ně, zájmové kroužky dětí, tábory, hry a vzděl. soutěže, smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - OS Na Venkově o.s. ve výši 3 000,- Kč, na akce Hubertova jízda, Country bál, Jezdecké dny, Dny se zvířaty, Dny otevřených dveří..., smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - SDH Skuhrov nad Bělou, ve výši 3 000,- Kč na Hasičský ples, smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - SDH Skuhrov nad Bělou, ve výši 2 000,- Kč na akce Pálení

	<p>čarodějnic, lampionový průvod, soutěže pro děti a mládež, ze dne 23.04.2014,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Junák - svaz skautů a skautek ČR Skuhrov n. B., ve výši 5 000,-Kč, na zakoupení materiálu a sportovních potřeb na činnost oddílu, smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - SDH Svinná, ve výši 2 000,- Kč, na akci Dětský maškarní karneval, smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - SDH Svinná, ve výši 3 000,- Kč, na akci Maškarní karneval pro dospělé, smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - Florbalový kroužek, ve výši 2 000,- Kč, na akci Florbalový turnaj horské miniligy - 2.ročník, smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - SDH Brocná, ve výši 3 000,- Kč, na akci Sousedské posezení, smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - SDH Brocná, ve výši 2 000,- Kč, na akci Pálení čarodějnic, lampionový průvod, soutěže pro děti a mládež, smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - Fotbalová škola, ve výši 3 000,- Kč, na akce "Využívání volného času se zaměřením na sport. činnost, zajištění tréninkové činnosti žactva a dorostu v tělocvičně", smlouva uzavřena dne 23.04.2014, - MO ČRS Skuhrov nad Bělou, ve výši 3 000,- Kč, na akci Rybářské závody pro veřejnost se sousedským posezením u rybníka, smlouva uzavřena dne 23.04.2014. <p>Vyúčtování jednotlivých příspěvků bylo předloženo.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z KHK z Krajského programu obnovy venkova dotační titul 1 Obnova a údržba venkovské zástavby a občanské vybavenosti neinvestiční dotaci ve výši 392 500,- Kč na realizaci projektu Řešení havarijního stavu střech mateřské školy, předpokládané celkové náklady projektu činily 789 172,- Kč, dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na projekt, realizace projektu byla stanovena na období od 01.01.2014 do 30.11.2014; nevyčerpaná část dotace ve výši 49 723,- Kč byla vrácena na účet dne 03.07.2014, - z KHK neinvestiční dotaci ve výši 35 000,- Kč na volby do Evropského parlamentu, ÚZ 98348, skutečně vyčerpaná část dotace činila 30 901,90 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 4 098,10 Kč byla vrácena při ročním zúčtování za rok 2014 dne 11.02.2015 - dotace nebyla předmětem kontroly, - z KHK neinvestiční dotaci ve výši 54 000,- Kč na volby do Senátu a zastupitelstev obcí, ÚZ 98187, skutečně vyčerpaná část dotace činila 41 598,90 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 12 401,10 Kč byla vrácena při ročním zúčtování za rok 2014 dne 11.02.2015 - dotace nebyla předmětem kontroly, - z KHK investiční dotaci ve výši 41 000,- Kč na zpracování projektové dokumentace na akci "Rekonstrukce stávající biologické ČOV", uznatelné náklady činí 58 000,- Kč,

	<p>realizace projektu je stanovena od 01.07.2014 do 30.11.2014, dotace vyčerpana v plné výši, předložená faktura byla doložena a řádně proúčtována, avšak příjem dotace byl chybně zaúčtován na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, nebyla podchycena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a v souvislosti s tím měla být podchycena na účtu 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,</p> <p>- z úřadu práce neinvestiční dotaci ve výši 40 000,- Kč, na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 32234.</p> <p>Byla předložena Dohoda o poskytnutí dotace uzavřená se SZIF 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. Finanční prostředky obec obdržela dne 06.05.2014 ve výši 47 939,- Kč, ÚZ 89017 z národních zdrojů a ve výši 191 756,-Kč, ÚZ 89018 z EU.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá nebytové prostory, byty a pozemky. Dne 17.04.2014 uzavřela obec nájemní smlouvu na prostory sloužící pro podnikání nacházející se v 1. nadzemním podlaží v domě čp. 17 sestávající ze sedmi místností, a to vyšetřovna, přípravna, fyzikální terapie, čekárna, chodba, WC muži, WC ženy, to vše o výměře 92,5 m2. Předmět nájmu bude využíván za účelem provozování lékařské praxe - ambulance praktického lékaře. Cena stanovena dohodou ve výši 1 248,- Kč/měsíc. Nájemné je splatné měsíčně vždy do 15. dne kalendářního měsíce na účet pronajímatele. Služby společných prostor bude pronajímatel hradit na základě faktury jednou ročně pronajímateli. Nájemní poměr založený touto smlouvou se sjednává na dobu určitou s účinností od 01.07.2014 do 30.06.2019. Záměr byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2014 např.:</p> <p>- k prodeji pozemku p. č. 64/13 v k.ú. Brocná za cenu 4 680,- Kč; smlouva uzavřena dne 26.11.2014, právní účinky vkladu nastaly dne 08.12.2014, v ZO schváleno dne 25.09.2014, záměr zveřejněn od 03.09.2014 do 19.09.2014. Pozemek nebyl vyřazen z účetní evidence obce.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Česká spořitelna, a.s. poskytla v roce 2005 úvěr ve výši

	<p>2 600 000,- Kč na stavbu Integrovaného 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 31.12.2014 činí 1 100 000,- Kč.</p> <p>Česká spořitelna, a.s. poskytla v roce 2005 úvěr ve výši 11 400 000,- Kč na výstavbu Integrovaného 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 31.12.2014 činí 790 000,- Kč.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Předmětem kontroly byly níže uvedené veřejné zakázky.</p> <p><u>1. Projekt – „Řešení havarijního stavu střech mateřské školy“</u> – spolufinancováno z rozpočtu Královéhradeckého kraje, Program obnovy venkova, Smlouva o poskytnutí dotace, dotační titul 1 – Obnova a údržba venkovské zástavby a občanské vybavenosti - Smlouva č. 14POV01-0016/RK/NEINV, oboustranně podepsáno dne 30. 4. 2014, poskytnutá finanční částka, poskytnutá Královéhradeckým krajem, činí ve výši 392 500,- Kč (předpokládané náklady projektu činí 789 172,- Kč).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídek – VZ malého rozsahu, předmětem VZ je oprava střech na objektech mateřské školy Sluníčko ve Skuhrově nad Bělou, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena, datováno dne 11. 2. 2014, - Osloveno bylo celkem 7 uchazečů – viz podací lístky, doručeno bylo 7 nabídek – viz bodové hodnocení 1 – 7, ze dne 14. 3. 2014, - Jmenování členů komikse pro otevírání obálek s nabídkami a posouzení – hodnocení nabídek – vyhotoveno, podepsáno, - Čestná prohlášení členů komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek (5 členů) – vyhotoveno, podepsáno, - Hodnocení nabídek – splnění obsahu nabídek - viz zápisy ze dne 14. 3. 2014, - Rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky – vyhotoveno dne 24. 3. 2014, nejnižší nabídková cena byla předložena uchazečem CONCH s.r.o., Albrechtická 1803/218, Krnov – nabídková cena ve výši celkem 659 888,- Kč vč. DPH, - Smlouva o dílo č. 01/14/2014013, oboustranně podepsána dne 22. 4. 2014, dohodnutí smluvní cena činí 659 888,- Kč vč. DPH (545 362,- Kč bez DPH), - Dodatek č. 1 ke smlouvě – oboustranně podepsán dne 14. 5. 2014 (viz příloha – rozpočet), předmětem dodatku je úprava dodatečných prací – vícepráce, které nebyly v původní výzvě k podání nabídky a výkazu výměr uvedeny – viz výčet, navýšení původně smluvně ujednané ceny díla činí 25 666,- Kč

vč. DPH (21 211,- Kč bez DPH), rekapitulace – nově sjednaná cena díla činí 566 573,- Kč bez DPH, 685 554,- Kč vč. DPH; navýšením původně sjednocené ceny díla nedošlo k překročení cen, předložených ostatními uchazeči,

- Smlouva o dílo byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 25. 4. 2014; dodatek ke smlouvě byl zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek až dne 3. 6. 2014 – zveřejnění dodatku ke smlouvě bylo uskutečněno po termínu, tj. po uplynutí 15 denní lhůty od jejího uzavření, čímž došlo ze strany zadavatele k porušení ustanovení § 147a, odst. 1 písmeno a) ve spojení s odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

- Plnění ze smlouvy o dílo – vystavena zhotovitelem díla faktura č. 1140055, ze dne 21. 5. 2014, cena fakturovaná – 685 554,- Kč – fakturovaná částka souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo, resp. Dodatku ke smlouvě o dílo,

- Poznámka: vyúčtování dotace, poskytnuté z rozpočtu Královéhradeckého kraje – viz POV, nebyl předmětem tohoto dílčího přezkoumání.

2. „Společenské centrum – spolkové zázemí“

- Výzva k podání nabídek – VZ malého rozsahu, předmětem jsou stavební úpravy Společenského centra ve Skuhrově nad Bělou – viz projektová dokumentace a výkaz výměr, dílo bude realizováno bez spolufinancování (pouze u rozpočtu obce), způsob hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena, dodatečné informace k zadávací dokumentaci – *zde se zadavateli doporučuje stanovit ve výzvě k podání nabídek datum, případně i hodinu, do kdy mohou uchazeči podávat žádosti o dodatečné informace; toto doporučení umožní nastavit transparentní prostředí pro všechny uchazeče ohledně termínu pro podávání žádostí o dodatečné informace a zadavatel tak bude mít možnost včas zpracovat žádost a zejména všem uchazečům zaslat (zveřejnit) dodatečné informace, v opačném případě může být doručena žádost o dodatečné informace poslední den lhůty pro podání nabídek a bude tak nereálné žádost zpracovat a všechny uchazeče a včas informovat (zveřejnit); obsah a zpracování nabídky – zde se zadavateli doporučuje zvážit, zda uvádět ve výzvě k podání nabídek požadavky na číslování listů a svázání proti manipulaci – důvodem tohoto doporučení je skutečnost, že tyto požadavky zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nepožaduje; pokud se zadavatel i přesto rozhodne požadovat předmětné, doporučuje se zadavateli přesně a konkrétně specifikovat tyto požadavky a pokud některý z uchazečů tuto povinnost nesplní, nesmí být vyloučen ze zadávacího řízení,*

- Doručeno bylo celkem 6 nabídek – viz protokol o otevírání obálek s nabídkami a přehled doručených nabídek s vyznačením data, času, předal, převzal,

	<ul style="list-style-type: none"> - Prohlášení o mlčenlivosti a nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek – zpracováno, podepsáno, - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, hodnoceno celkem 6 nabídek, - Nejnižší nabídková cena byla předložena uchazečem REMING s.r.o., IČO 47454687, nabídková cena činí 2 487 760,- Kč vč. DPH, cena bez DPH činí 2 056 000,- Kč, - Rozhodnutí o oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, odesláno – viz datové zprávy, - Kontrola obsahu obálky s nabídkou – uchazeč REMING s.r.o., - požadované uchazečem doloženo, - Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 22. 8. 2014, nabídková cena, předložená uchazečem, souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo, - Zveřejnění smlouvy ve Věstníku veřejných zakázek – smlouva o dílo podepsána dne 22. 8. 2014, zveřejněna dne 27. 8. 2014 – zveřejněno v zákonem stanovené lhůtě – v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, - Realizace díla probíhá – plnění ze smlouvy včetně fakturace nebylo předmětem tohoto dílčího přezkoumání, s ohledem na datum podepsání smlouvy o dílo.
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Dne 30.06.2014 kontrolní orgán obdržel informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků.</p>
<p>Zápisy z jednání rady včetně usnesení</p>	<p>Byly předloženy zápisy z jednání rady ze dne 15.01.2014, 29.01.2014, 19.02.2014, 11.03.2014, 26.03.2014, 16.04.2014, 14.05.2014, 29.05.2014, 17.06.2014, 10.07.2014, 23.07.2014, 13.08.2014, 29.08.2014, 29.08.2014, 17.09.2014, 08.10.2014, 12.11.2014, 26.11.2014 a 10.12.2014.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 16.12.2013, 02.04.2014, 26.06.2014, 25.09.2014, 05.11.2014, 03.12.2014 a 22.12.2014. Bylo zjištěno, že Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce v období od 16.03.2013 do 02.04.2014. Uvedený nedostatek se již nevyskytuje.</p> <p>Doporučení: Kontroloři doporučují do zápisů ze zasedání zastupitelstva a rady obce ke každému bodu jednání psát usnesení, o kterém se hlasuje přímo v průběhu jednání. Nemůže se poté stávat, že ve výpisu usnesení jsou uvedeny body, které nejsou vůbec uvedeny v zápisu a naopak. Hlasování o usnesení jako celku již není nutné, jelikož o každém bodu je hlasováno jednotlivě a rozdílně. V zápise musí být uveden celý průběh jednání tak, jak ve skutečnosti probíhá. K zápisu mohou být přikládány přílohy na které jsou odkazy v zápise, ale tyto musí být nedílnou součástí zápisu. Toto doporučení je v souladu § 95 zák. č. 128/2000 Sb., resp. uvedeným dojde k jeho naplnění.</p>

	<i>Konkrétně: v zápisu se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.</i>
--	---

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

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.
 - Neuvolněnému místostarostovi byla vyplácena odměna za souběh funkcí, do kterých není volen, a to konkrétně za člena rady a zastupitelstva. Místostarosta obce je členem rady obce z titulu právě této funkce jako místostarosta.
- § 3 odst. 1 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna za dny, kdy funkci nevykonával z důvodů uvedených v zákoně.
 - Kontrolou odměn zastupitelů za měsíc listopad a prosinec bylo zjištěno, že některým zastupitelům nebyla vyplácena odměna až ode dne jejího schválení.

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 nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že poskytnutý příspěvek ve výši 71 118,- Kč Mikroregionu Bělá na předfinancování akce "Máme se čím pochlubit" byl účtován v celé výši do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery přesto, že se jedná o zálohu a 85 % částky bude vráceno na účet obce.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že některé předpisy na nájemné pozemků a nebytových prostor nejsou účtovány.
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Prodaný pozemek nebyl vyřazen z účetní evidence obce.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Příjem investiční dotace ve výši 41 000,- Kč byl chybně zaúčtován na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, dotace nebyla podchycena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a v souvislosti s tím měla být podchycena na účtu 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou zůstatků bankovních účtů na rozvahu bylo zjištěno, že nesouhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků o 2 000,- Kč.
- § 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 změnily některé zůstatky v rozvaze. Inventarizace byla provedena na uvedené změny.
- § 35 odst. 3 - Oprava účetního záznamu nebyla v souladu se zákonem.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že dokladem č. 2285 dne 31.12.2014 377/518 byl proveden účetní zápis v částce 3 959,- Kč, který však nebyl podložen relevantními prvotními doklady.

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 701 – 710 (§ 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. (**napraveno**)
 - Kontrolou smlouvy o poskytnutí dotace ze SZIF bylo zjištěno, že nebyl proveden předpis na podrozvahové účty ve výši 342 861,- Kč.
 - Kontrolou Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK bylo zjištěno, že uvedená dotace byla zaúčtována na podrozvahu ke dni podpisu smlouvy, tj. 30.04.2014.
 - ❖ 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. (**napraveno**)
 - 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.
 - Kontrolou kupních smluv uzavřených v roce 2014 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje vzhledem k tomu, že účetní jednotka předložila Směrnici k aplikaci reálné hodnoty, dle které nemusela prodané pozemky přeceňovat reálnou hodnotou.
 - ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství. (**napraveno**)
 - 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).
 - Rozpisy k uvedeným fakturám byly předloženy.
 - § 24 - Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem. (**nenapraveno**)
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že do účetní evidence nebyl zaveden drobný nehmotný majetek ve výši 10 912,- Kč.
 - Dále bylo zjištěno, že do účetní evidence byl zaveden majetek včetně DPH i přesto, že byl uplatněn odpočet (fakt. od firmy Petr Pišl v celkové výši 25 470,50 Kč, z toho do majetkové a účetní evidence zavedena částka 4 053,50 Kč - správně měla být zaúčtována částka ve výši 3 350,- Kč).
 - Uvedený nedostatek přetrvává a dále bylo zjištěno, že v roce 2014 nebyl na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zaúčtován majetek ve výši 13 389,- Kč.

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(nenapraveno)
 - Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebylo možné ověřit, jelikož obsahuje částky, které byly předepsány na základě smluv uzavřených již v letech 2000 (smlouvy uzavírané v souvislosti s poskytnutou dotací na výstavbu bytů). Tyto částky svou povahou nepatří na uvedený účet, ale na účet 311 - Odběratelé, obec uvedené řeší.
 - Uvedenou chybu nebylo možné za rok 2011 ověřit, zda byla napravena, jelikož inventurní soupis neobsahoval rozpis jednotlivých pohledávek. Uvedená chyba přetrvává pouze u účtu 315. Účet 311 - Odběratelé odpovídá skutečnosti. Uvedený nedostatek stále přetrvává. Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze vč. účtu 315. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
(nenapraveno)
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
 - účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá skutečnosti; ve stavu tohoto účtu nebyl podchycen některý majetek s oceněním nad 3 000,- Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok,
 - účet 031 - Pozemky neodpovídá skutečnosti; stav v majetkové evidenci neodpovídá stavu v účetní evidenci (prodané pozemky v roce 2013 nebyly vyřazeny z majetkové evidence),
 - účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá skutečnosti; ve stavu tohoto účtu jsou evidovány faktury k pořizovanému majetku, který byl již zařazen do používání,
 - účet 389 - Dohadné účty pasivní neodpovídá skutečnosti; ve stavu tohoto účtu jsou podchyceny faktury, které dle vnitřního předpisu nemají být časově rozlišovány.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.

- § 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. Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze vč. účtu 042. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.

- § 30 odst. 12 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. **(nenapraveno)**
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
 - účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a účet 194 - Opravné položky k odběratelům nebylo možné ověřit - nebyly doloženy pohledávky s dobou splatnosti,
 - účet 911 - Vyřazené pohledávky nebylo možné ověřit - nebyl doložen rozpis,
 - účet 903 - Ostatní majetek nebylo možné ověřit - nebyl doložen rozpis.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze vč. účtu 192 a 194. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - 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.
 - Kontrolou vazeb mezi výkazy bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - 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.
 - Opraveno dokladem č. 1478 ze dne 31.08.2014.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou vazeb mezi výkazy bylo 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 účtů 569 - Ostatní finanční náklady, 562 - Úroky, 549 - Ostatní náklady z činnosti, které jsou používány v souladu s účetními postupy. Kontrolou vazeb bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (**napraveno**)
 - Při uzavírání kupních smluv prodeje pozemků nebyly prováděny předpisy pohledávek.
 - Příjem za prodej pozemků je hrazen před podpisem kupní smlouvy.
 - *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. (**nenapraveno**)
 - Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku č. 574/5 bylo zjištěno, že pozemek nebyl vyřazen z účetní evidence ke dni vkladu do KN, tj. 19.12.2013.
 - Kontrolou kupních smluv uzavřených v roce 2014 na prodej pozemků bylo zjištěno, že uvedený nedostatek přetrvává.
 - *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (**napraveno**)
 - 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).
Kontrolou nově přijaté dotace od KHK bylo zjištěno zaúčtování dotace na dohadné účty 388 dokl. č. 1161 ze dne 03.07.2014.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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. (**napraveno**)
 - Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 sestaveného k 31.12.2013 bylo zjištěno, že se obec neřídila ročním rozpočtem u § 3745.
 - Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31.07.2014 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (**nenapraveno**)
 - V závěrečném účtu jsou obsaženy mimo jiné i údaje, na základě kterých by bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jimi

zřízených nebo založených právnických osob. Kontrolou zveřejnění závěrečného účtu však bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahoval údaje, které by výše uvedenou skutečnost splňovaly u zřízené příspěvkové organizace.

- Uvedený nedostatek bude předmětem kontroly při dílčím přezkoumání za rok 2015.

- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(napraveno)**
 - Kontrolou schválení rozpočtu bylo zjištěno, že rozpočet byl schválen jako schodkový, avšak dle předloženého návrhu a dalších skutečností, měl být schválen jako přebytkový ve výši příjmů 15 966 000,- Kč a výdajů 15 486 000,- Kč. Financování ve výši 480 000,- Kč.
- Bylo předloženo Usnesení ze dne 22.12.2014, dle kterého ZO schválilo rozpočet na rok 2015 v souladu s platnými právními předpisy.
- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna. **(napraveno)**
 - Uvolněnému zastupiteli obce nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna na celé koruny směrem nahoru.
- Uvedený nedostatek byl napraven ve výplatách za měsíc září 2014.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(napraveno)**
 - „Řešení havarijního stavu střech mateřské školy“
 - dodatek ke smlouvě byl zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek až dne 3. 6. 2014 – zveřejnění dodatku ke smlouvě bylo uskutečněno po termínu, tj. po uplynutí 15 denní lhůty od jejího uzavření, čímž došlo ze strany zadavatele k porušení ustanovení § 147a, odst. 1 písmeno a) ve spojení s odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
- Kontrolou zveřejnění smlouvy o dílo na akci "Oprava místních komunikací I.", která byla uzavřena dne 19.09.2014 bylo zjištěno, že se výše uvedený nedostatek již nevyskytuje (smlouva byla zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě dne 30.09.2014).

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. **(napraveno)**

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce v období od 16.03.2013 do 02.04.2014.
- Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - za rok 2014

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
 - V závěrečném účtu jsou obsaženy mimo jiné i údaje, na základě kterých by bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jimi zřízených nebo založených právnických osob. Kontrolou zveřejnění závěrečného účtu však bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahoval údaje, které by výše uvedenou skutečnost splňovaly u zřízené příspěvkové organizace.
- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
 - § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.
 - Neuvolněnému místostarostovi byla vyplácena odměna za souběh funkcí, do kterých není volen, a to konkrétně za člena rady a zastupitelstva. Místostarosta obce je členem rady obce z titulu právě této funkce jako místostarosta.
 - § 3 odst. 1 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna za dny, kdy funkci nevykonával z důvodů uvedených v zákoně.
 - Kontrolou odměn zastupitelů za měsíc listopad a prosinec bylo zjištěno, že některým zastupitelům nebyla vyplácena odměna až ode dne jejího schválení.

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 účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že poskytnutý příspěvek ve výši 71 118,- Kč Mikroregionu Bělá na předfinancování akce "Máme se čím pochlubit" byl účtován v celé výši do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery přesto, že se jedná o zálohu a 85 % částky bude vráceno na účet obce.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že některé předpisy na nájemné pozemků a nebytových prostor nejsou účtovány.

- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Prodaný pozemek nebyl vyřazen z účetní evidence obce.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Příjem investiční dotace ve výši 41 000,- Kč byl chybně zaúčtován na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, dotace nebyla podchycena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a v souvislosti s tím měla být podchycena na účtu 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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

c2

- nesprávné, neprůkazné, neúplné
 - Oprava účetního záznamu nebyla v souladu se zákonem.
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c5

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Skuhrov nad Bělou - za rok 2014

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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,21 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Skuhrov nad Bělou, dne 8.6.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Ing. Lenka Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová, Šárka Šábrtová

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

 
.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Skuhrov nad Bělou o počtu 22 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, 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.

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

Milan Bárta

.....
starosta od 10.11.2010



.....
podpis

Obec Skuhrov n.B. se vzdává práva
podat stanovisko k návrhu zprávy

