

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 16311/2014 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov

se sídlem Skuhrov 48, 582 41 Skuhrov u Havl. Brodu, IČO: 00268232  
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **17. října 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **11. března 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

#### Místo provedení přezkoumání:

Obec Skuhrov  
Skuhrov 48  
582 41 Skuhrov u Havl. Brodu

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 57/14 Miloslava Neubauerová
- kontrolor:  
pověření číslo 52/14 Monika Havelková
- kontrolor:  
pověření číslo 68/14 Ing. Radomír Tomandl

#### Podklady předložili:

Jaroslav Jambor - starosta  
Zdeňka Pavlasová - účetní  
Věra Sommerová - účetní

#### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov **byl zjištěn následující nedostatek:**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činnosti“.

Ve výkazu zisku a ztráty nebyl vykázán zůstatek na účtu 554 - Prodané pozemky, přestože obcí byly prodány pozemky s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 31. 1. a 14. 2. 2013.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skuhrov byly přezkoumány následující písemnosti:**

Evidence závazků - k 30. 9. 2013

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Základní škola Skuhrov stanoveny ukazatele dne 3. 1. 2013

Návrh rozpočtu - na rok 2013 byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 28. 11. do 14. 12. 2012

Knihy došlých faktur - vedena v knize došlých faktur

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2012 a ze dne 6. 2., 8. 5. a 8. 7. 2013

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2012 a k 30. 9. 2013

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy výplatnice zastupitelů za měsíc září roku 2013

Rozpočtová opatření - schválena v zastupitelstvu obce - číslo 1 ze dne 8. 5. 2013

- číslo 2 a 3 ze dne 8. 7. 2013

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 27. 2. 2013 na úklid obce, rovnání dřeva a dovoz do školy, dne 27. 3. 2013 na údržbu obecního vodovodu a dozor nad úpravňovou vodou a dne 26. 6. 2013 na údržbu obecní ČOV a práce v lese

Knihy odeslaných faktur - vedena v knize odeslaných faktur

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Skuhrov za období od 1. 1. do 30. 6. 2013 ze dne 8. 7. 2013

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 20. 3. do 5. 4. 2013 bez Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, schválen byl v zastupitelstvu obce dne 8. 5. 2013, zároveň byla schválena účetní závěrka obce a Základní školy Skuhrov za rok 2012

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva na nákup pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 5. 6. 2013

- kupní smlouva na prodej pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 14. 2. 2013

- směnná smlouva na pozemky s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 31. 1. 2013

Informace o přijatých opatřeních - zaslány na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. 5. 2013

Pokladní doklady - za měsíc září 2013



Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 28. 3 a 28. 6. 2013  
- Kontrolní výbor ze dne 28. 3. a 28. 6. 2013

Pokladní kniha - k 30. 9. 2013

Bankovní výpisy - k 30. 9. 2013

Účetní doklady - za měsíc září 2013

Hlavní kniha - sestavena k 30. 9. 2013

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - neinvestiční dotace POVV ZZ00507.0074 ze dne 26. 7. 2013 ve výši 109.000,- Kč na realizaci akce „Oprava budovy obecního úřadu čp. 48“

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 9. 2013

Účtový rozvrh - sestaven, platný pro rok 2013

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 9. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2013 byl rozpočet schválen v zastupitelstvu obce dne 27. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 9. 2013

### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:**

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 9. 10. a 30. 12. 2013  
- Kontrolní výbor ze dne 9. 10. a 30. 12. 2013

Rozpočtový výhled - sestaven na období od roku 2014 do roku 2016 a schválen v zastupitelstvu obce dne 9. 12. 2013

Rozpočtová opatření - schválena v zastupitelstvu obce - číslo 4, 5 a 6 ze dne 9. 10. 2013  
- číslo 7 a 8 ze dne 9. 12. 2013  
- číslo 9 ze dne 30. 12. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2013

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2013

Hlavní kniha - sestavena k 31. 12. 2013

Kniha pohledávek a závazků - k 31. 12. 2013

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2013

Účetní doklady - za měsíc listopad 2013

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2013

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2013

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2013

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 30. 9. 2013 na práce v lese, dne 21. 10. 2013

na roznos volebních lístků, dne 30. 10. 2013 na práce se dřevem a dne 19. 11. 2013

na zaučení do funkce účetní

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 9. 10., 9. 12. a 30. 12. 2013

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola Skuhrov za období od 1. 7. 2013 do 31. 12. 2013 ze dne 23. 1. 2014

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázala obec k 31. 12. 2012 zůstatek ve výši 173.852,- Kč. Dle předloženého inventurního soupisu a zálohových faktur však měl být vykázán zůstatek ve výši 167.852,- Kč. Rozdíl vznikl neodúčtováním zálohy ve výši 6.000,- Kč (Moraviapress, a.s.) z roku 2011.

**napraveno**

Nižím nebylo doloženo sestavení plánu inventur.

**napraveno**

Sestavení inventarizační zprávy nebylo ničím doloženo.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byl zjištěn následující nedostatek:**

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 5. 2013. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce obce od 20. 3. do 5. 4. 2013. Zveřejněný závěrečný účet neobsahoval zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2012.

**nenapraveno**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov za rok 2013**

**byl zjištěn nedostatek**

uvedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. (porušení povinnosti)*

**byl zjištěn nedostatek,**

který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činnosti“.*

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.



### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,15 %
Podíl závazků na rozpočtu	14,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,82 %
Ukazatel dluhové služby	13,44 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	22,47 %

Komentář: Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry je k 31. 12. 2013 vykázán ve výši 793.705,16 Kč.

Skuhrov 11. března 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
**KRAJE VYSOČINA**  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-7-


Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Monika Havelková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Radomír Tomandl

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 30 pracovních dnů od předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Skuhrov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 11. března 2014

Jaroslav Jambor  
starosta



podpis starosty

#### Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Skuhrov	Jaroslav Jambor
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly