



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 85268/2006 OKO
Č. j.: JMK 85268/2006

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 obce SKRCHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. října 2006 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. března 2007. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Skrchov 19, 679 65 Skrchov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Lukáš Oujezdský, starosta

Jana Hejlová, 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

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

Odst. 2 písm.

h) účetnictví vedené územním celkem

- Na účet 021 – Stavby byla vnitřním účetním dokladem č. 999013 ze dne 11. 10. 2006 zaičtována hodnota rozhlasu ve výši 202.700,70 Kč (na základě kolaudačního rozhodnutí ze dne 13. 10. 2006). Hodnota rekonstrukce rozhlasu vedená na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2005 však činila částku 204.776,70 Kč. Rozdíl 2.076,- Kč mezi hodnotou vedenou na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a hodnotou zařazenou na účet 021- Stavby nebyl prokázán. Stejným dokladem č. 999013 ze dne 11. 10. 2006 byla dále na účet 021 – Stavby zaičtována hodnota hřiště (na základě kolaudačního rozhodnutí ze dne 13. 10. 2006) v chybné výši (525.491,- Kč). Celková hodnota hřiště vedená v inventurním soupisu k 31. 12. 2006 činí 535.925,- Kč (správně 531.049,- Kč). Došlo tak k nesprávnosti účetnictví podle § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“) a účetní závěrka sestavená k 31.12.2006 nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s § 7 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

Odst. 2 písm.

h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou bylo zjištěno, že vnitřním účetním dokladem č. 999006 ze dne 21. 9. 2006 byly chybně přeúčtovány hodnoty 5.975,- Kč (Software – účetnictví), 13.198,50 Kč (Software – knihovna) a dále 21.840,- Kč (Provozní řád vodovodu) vedené na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek na majetkový účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 7 odst. 1 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Některé chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly již odstraněny v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření. Způsob odstranění těchto chyb a nedostatků byl popsán již v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření. Ostatní chyby a nedostatky se týkaly:

- Porovnáním inventurního soupisu účtu 031 – Pozemky a předložených Výpisů z katastru nemovitostí k.ú. Skrchov a k.ú. Stvolová sestavených k 31.12.2005 bylo zjištěno, že tyto inventurní soupisy neobsahují veškeré pozemky, které obec Skrchov prokazatelně vlastní. Jedná se o p.č. 105/2 o výměře 82 m² v k.ú. Skrchov a p.č. 69/10 o výměře 58 m², p.č. 69/11 o výměře 74 m², p.č. 75/2 o výměře 116 m² a p.č. 75/3 o výměře 34 m² v k.ú. Stvolová. Dále bylo zjištěno, že u některých pozemků uvedených na inventurním soupise nesouhlasí jejich výměry s výměrami uvedenými na Výpisu z katastru nemovitostí v k.ú. Skrchov. Např. u p.č. 106 je na inventurním soupisu uvedena výměra 106 m², ve Výpisu z katastru nemovitostí uvedena výměra 978 m², u p.č. 294/1 je na inventurním soupisu výměra 8.681 m² a na Výpisu z katastru výměra 8.599 m².

Inventurní soupis pozemků neobsahoval skutečné stavy majetku v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neúplnosti účetnictví podle § 8 odst. 3, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obec Skrchov provedla revizi stavu účetní evidence se stavem dle LV 1 v k.ú. Skrchov a dle LV 96 v k.ú. Stvolová. Nově zjištěné pozemky obec ocenila a zaúčtovala do majetku obce na účet 031 – Pozemky (vnitřní účetní doklad č. 999010 ze dne 11. 10. 2006 v hodnotě 4.193,70 Kč). Podkladem pro ocenění pozemků v majetku obce Skrchov byla vyhláška MF ČR č. 640/2004 Sb., kterou se mění vyhláška MF 540/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku ve znění vyhlášky 452/2003. Výměry výše uvedených pozemků v inventurním soupisu již souhlasily s výměrami uvedenými ve Výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2006. Nedostatek odstraněn.

II. při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svém zasedání konaném dne 21.3.2006 rozpočet obce na rok 2006 v třídění podle rozpočtové skladby a to na položky. K datu dílčího přezkoumání, tj. k 31.8.2006 byla překročena položka 5171 § 3326: schváleno 70 000,- Kč, skutečnost 171 060,- Kč. Obec nepostupovala dle § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **V sestavě o plnění rozpočtu FIN 2-12 M za měsíc prosinec 2006 nedošlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu. Nedostatek odstraněn.**

- Kontrolou čerpání účelové dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (s účelovým znakem 98071) konaných ve dnech 2. a 3. 6. 2006 bylo zjištěno, že obec neoprávněně použila částku 90,- Kč (účetní doklad č. 101046 ze dne 13.6.2006) na pořízení materiálu na nástěнку a 476,- Kč (účetní doklad č. 25124 ze dne 20.6.2006) za pořízení 2 ks nástěnek. Nebylo postupováno v souladu se směrnicí Ministerstva financí ze dne 3. 1. 2003 č. j.: 124/123 009/2002, kterou se upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu ČR. **Opraveno dokladem č. 999009 ze dne 11. 10. 2006. Odstraněno.**

- Pokladní doklady č. 61 – 70/6 – výdajové pokladní doklady a 22 – 23/P – příjmové pokladní doklady mají Obecní úřad Skrchov. Účetní jednotkou je Obec Skrchov. Obec nepostupovala dle § 11 odst. 1b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Nedostatek tohoto rázu se již v kontrolovaném období září – prosinec nevyskytuje. Odstraněno.**

- Bankovním výpisem č. 4 ze dne 26.1.2006 byla uhrazena faktura č. 2005171 ze dne 30.11.2005 na částku 571,- Kč (oprava svislých žaluzií). Předpis faktury byl zaičtován účetním dokladem č. 000011 dne 10.1.2006. Obec nepostupovala v souladu s ČÚS č. 501 bod č. 5.2. – okamžik uskutečnění účetního případu v době vzniku závazku. **Kontrolou účetních zápisů uskutečněných v období září – prosinec bylo zjištěno, že tyto zápisy byly prováděny k okamžiku uskutečnění účetního případu. Odstraněno.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č. 4, 5, 6, 7, 8
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje s. č. 8736/ORR/06/434 ze dne 14. 12. 2006 (Oprava zvoničky, dvou křížů a pořízení symbolů obce)
- Smlouva o dílo č. 0306 ze dne 26. 3. 2006 (celková rekonstrukce zvonice)
- Předávací protokol ke smlouvě o dílo č. 0306 ze dne 4. 8. 2006 (rekonstrukce zvonice)
- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím prostřednictvím kraje ze dne 31. 1. 2007

- Kolaudační rozhodnutí ze dne 13. 10. 2006 (Rekonstrukce místního rozhlasu a prodloužení veřejného osvětlení)
- Kolaudační rozhodnutí ze dne 13. 10. 2006 (Výstavba univerzálního hřiště)
- Ustavující schůze obecního zastupitelstva č. 1, konaná dne 2. 11. 2006
- Schůze obecního zastupitelstva č. 2, konaná dne 14. 11. 2006
- Schůze obecního zastupitelstva č. 3, konaná dne 28. 11. 2006
- Zápis o provedené inventuře majetku Obce Krchov ke dni 31. 12. 2006
- Inventarizace
- Účetní doklady č. 044241 – 053301 (banka, listopad – prosinec)
- Účetní doklady č. 101115 – 101128 (pokladna – prosinec)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skrchov za rok 2006

byly zjištěny nedostatky, spočívající v

- nesprávnosti vedení účetnictví,

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2006 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Skrchov, dne 26. března 2007

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat **pisemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků**, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou **zprávu o plnění přijatých opatření**.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odbor kontrolní a právní, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Skrchov dne 26. března 2007.

Lukáš Ojezdský

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce