



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

SpZn.: S - JMK 47032/2010 OKP
Č.j.: JMK 47032/2010

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

obce SKRCHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. listopadu 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. března 2011. 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
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 byly přítomny:

Kolářová Věra - starostka

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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem č. 28179 ze dne 14. 5. 2010 byla uhrazena faktura - daňový doklad č. 2100398409 ze dne 23. 6. 2010 na celkovou částku 50.358,- Kč, kterou obec nakoupila do svého majetku vybavení do knihovny, a to 2x počítač, tiskárna HP Color LaserJet a antivirový program ESET Smart Security. Tento majetek nebyl k dni 30. 9. 2010 zařazen na příslušné majetkové účty (028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek) v rozporu s § 14 odst. 6 a § 11 odst. 6 písm. a) vyhlášky 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 a v rozporu s dodatkem č. 2 a č. 3 ke Směrnici pro evidenci majetku ze dne 11. 12. 2001, kde je stanovena hranice evidence DDHM a DDNM s pořizovací hodnotou od 1,- Kč. Nedostatek obdobného rázu se týká i účetního dokladu č. 21143 ze dne 25. 5. 2010, kterým byl uhrazen volební paravan v hodnotě 7980,- Kč. Paravan nebyl také zařazen na účet 028. **Zařazení výše uvedeného majetku na příslušné majetkové účty bylo provedeno souhrnným účetním dokladem č. 999034 ze dne 5. 10. 2010. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Evidence rozpočtových opatření 2010*
- *Rozpočtové opatření č. 8-9/2010*
- *Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dne 31. 12. 2010 ze dne 30. listopadu 2010*
- *Zápis o provedené inventarizaci majetku obce Skrchov ke dni 31. 12. 2010*
- *Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 112, 132, 231, 314, 315, 469, 331, 336, 341, 342, 346, 381, 389,*
- *Mzdové listy za rok 2010 (neuvolněná starostka a místostarosta)*
- *Výplatní listiny za měsíc září - listopad 2010*
- *Účetní doklady č. 999034, 999045, 999046, 40274, 42293, 46324, 49342, 49352, 101226*
- *Pokladní doklady za měsíc prosinec 2010*
- *Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím ze dne 1. 2. 2011*
- *Finanční vyúčtování dotace z Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje pro rok 2010 "Oprava vybavení obecní knihovny" ze dne 11. 1. 2011*
- *Mandátní smlouva č. SML-Z-M-10-074 ze dne 11. 8. 2010 (poradenské, analytické a konzultační služby pro zpracování žádosti o dotaci k projektu "Zvyšování energetických úspor v budově občanské vybavenosti na p.č. 40 v obci Skrchov"*
- *Protokol o předání a převzetí stavby "Rekonstrukce schodiště a lavky ve Skrchově" ze dne 2. 11. 2010*
- *Smlouva o bezúplatném převodu drobného hmotného majetku ze dne 14. 12. 2010 (křovinořez, bedna na štěrk+stojan)*
- *Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek ze dne 28. 12. 2010*
- *Ustavující zasedání Zastupitelstva obce Skrchov č 1 konané dne 9. 11. 2010*
- *Zasedání Zastupitelstva obce Skrchov č. 2 konané dne 30. 11. 2010*
- *Zasedání Zastupitelstva obce Skrchov č. 3 konané dne 21. 12. 2010*
- *Zasedání Zastupitelstva obce Skrchov č. 4 konané dne 28. 12. 2010*
- *Odborný posudek ze dne 20. 5. 2010 (objekt klubovna, přístřešek, kříž na návsi)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skrchov za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny

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 2010 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 2,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Skrchov, dne 1. března 2011

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Skrchov dne 1. března 2011.

Kolářová Věra

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce



OBEC SKRCHOV
SKRCHOV 19, 679 61 LETOVICE
IČO: 532177,