



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

SpZn.: S - JMK 52003/2014 OKP
Č. j.: JMK/2015

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce SKRCHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. července 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. května 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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 JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny: **Kolářová Věra - starostka**
Jana Hejlová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 11. července 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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

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:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 12. 2013 schválilo rozpočet obce na rok 2014 v celkovém objemu příjmů ve výši 1,2 mil. Kč, výdajů ve výši 1,51 mil. Kč, financování ve výši 310 tisíc Kč. Kontrolou schváleného rozpočtu a údajů pořízených do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestavenému k 6/2014 byly zjištěny rozdíly v příjmové části na pol. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhr. dot. vztahu (nerozpočtován, pořízeno 54.400,- Kč), ve výdajové části na § 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené (nerozpočtován, pořízeno 54.400,- Kč). Tento rozdíl vznikl zahrnutím rozpočtového opatření č. 1 (schváleno ZO 21/1 2014) do schváleného rozpočtu. Celkový objem příjmů tedy dle výše uvedeného výkazu činil 1.254.400,- Kč, výdajů 1.564.400,- Kč, financování 310.000,- Kč. **Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. č 3 Vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územích samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.**

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 nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 12. 2013 schválilo rozpočet obce na rok 2014 v celkovém objemu příjmů ve výši 1,2 mil. Kč, výdajů ve výši 1,51 mil. Kč, financování ve výši 310 tisíc Kč. Kontrolou schváleného rozpočtu a údajů porěřených do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestavenému k 6/2014 byly zjištěny rozdíly v příjmové části na pol. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhr. dot. vztahu (nerozpočtován, pořizeno 54.400,- Kč), ve výdajové části na § 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené (nerozpočtován, pořizeno 54.400,- Kč). Tento rozdíl vznikl zahrnutím rozpočtového opatření č. 1 (schváleno ZO 21/1 2014) do schváleného rozpočtu. Celkový objem příjmů tedy dle výše uvedeného výkazu činil 1.254.400,- Kč, výdajů 1.564.400,- Kč, financování 310.000,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. č 3 Vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územích samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající ve správném porřízení schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skrehov za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Rozpočet byl porřizen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

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 2014 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 1,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitosti žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Skrchov, dne 19. května 2015

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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 návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci

krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Skrchov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Naposlední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 19. května 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Kolářová Věra

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Jana Hejlová

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Skrchov na rok 2014
- Schválený rozpočet obce Skrchov na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6/2014
- Rozpočtové opatření č. 7 - 10/2014
- Rozpočtový výhled obce Skrchov na r. 2015 - 2016
- Závěrečný účet obce Skrchov za rok 2013
- Výkaz nedoplatků TDO a psi za rok 2014
- Rozpis poplatků TDA o pes za rok 2014
- Plán inventur na rok 2014 - řádná inventarizace k 31. 12. 2014
- Inventarizační zpráva rok 2014
- Inventurní soupisy účtů sestavených k 31. 12. 2014
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů r. 2014
- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2014
- Dohoda o provedení práce č. 2014/6 ze dne 1. 3. 2014 (úklid OÚ)
- Dohoda o provedení práce č. 2014/9 ze dne 1. 6. 2014 (údržba zeleně)
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní doklady za měsíc červen 2014 (pokladna)
- Účetní doklady za měsíc prosinec 2014 (pokladna)
- Darovací smlouva č. 1/2014 na peněžní dar ze dne 3. 6. 2014 (občanské sdružení ESO na zajištění akce pro děti na konání Dětského ve Skrchově)
- Dodatek č. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 013981/12/OUPSŘ ze dne 18. 12. 2014 (Územní plán Skrchov - prodloužení termínu realizace projektu)
- Finanční vyúčtování projektu "Územní plán Skrchov" ze dne 7. 1. 2015
- Smlouva č. 700/2014 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2014 (finanční prostředky na akci "Bezpečnostní úpravy přechodu pro chodce - I/43, Skrchov, km 42,802" - ISPROFOND 5627510062)
- Smlouva o dílo 41/3 ze dne 2. 10. 2013 na zhotovení stavebních prací "Bezpečný přechod I/19 Kunštát, I/43 Skrchov"
- Dodatek č. 2/2014 ke smlouvě o dílo ze dne 2. 10. 2013 ve znění dodatku č. 1/2013 (Doba plnění, termíny a způsob odevzdání do 31. 8. 2014)
- Smlouva o dílo č. AB196/2014 ze dne 15. 11. 2014 (OÚ Skrchov - sekční vrata Kružík)
- Smlouva o dílo ze dne 17. 4. 2012 (Vypracování územního plánu Skrchov)
- Zápis z jednání Finančního výboru - 1/2014 ze dne 30. 6. 2014
- Zápis z jednání Kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2014
- Zápis z jednání Finančního výboru - 2/2014 ze dne 18. 11. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva Obce Skrchov č. 43 konané dne 17. 12. 2013
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva Obce Skrchov č. 44 konané dne 21. 1. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva Obce Skrchov č. 45 konané dne 25. 2. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva Obce Skrchov č. 46 konané dne 29. 4. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva Obce Skrchov č. 47 konané dne 27. 5. 2014
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva obce Skrchov č. 48, 49, 50 konané dne 8. 7. 2014, 19. 8. 2014, 16. 9. 2014.
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Skrchov, konaného dne 4. listopadu 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skrchov č. 2 konané dne 12. 11. 2014
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Bezpečné přechody - I/43 Skrchov, km 42/802" ze dne 16. 10. 2014