

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Obec Skaštice  
Skaštice 113  
767 01 Kroměříž 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10.4.2013	Ing. Ivo Lejsal	KUSPL 688/2013 KŘ	KUSP 688/2013 KŘ

**Zprávu č. 85/2012/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Skaštice, IČ: 00488909**  
**za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**8.4.2013 - 10.4.2013**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Skaštice 113, 767 01 Kroměříž 1

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

**Obec Skaštice zastupovali:**

starosta:  
účetní:

Bc. Richard Novák  
Jitka Obdržálková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl sestaven v příjmové části v členění na § a ve výdajové části v podrobném položkovém členění. Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu na úředních deskách obce (vyvěšeno dne 14.11.11, sňato dne 13.12.11, ve výši 5 246 400 Kč na straně příjmů a v částce 5 342 880 Kč na straně výdajů. Návrh Rozpočtu obce na rok 2012 byl sestaven jako deficitní se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 96 480 Kč. Tato částka byla plánována jako rozpočtová rezerva.</p> <p>Navržené záporné saldo bylo v plné výši kryto z vlastních finančních prostředků obce, které měla k 1.1. 2012 na BU v celkové výši 5 282 563,74 Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2012 došlo k několika změnám schváleného rozpočtu obce. Změny SR byly prováděny formou úprav SR, které byly uvedeny v podrobném položkově rozepsaném formuláři pro sestavení SR obce na příslušný rok. Kontrole byly předloženy celkem čtyři úpravy SR, které v podstatě obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2006 o rozpočtových pravidlech ÚR. Provedené úpravy SR byly schváleny na příslušných jednáních ZO.</p> <p>I. úprava SR byla projednána a schválena v ZO dne 24.1.12 (došlo k navýšení S. Příjmů o částku + 107 000 Kč, S. Výdaje byly nezměněny),</p> <p>II. úprava R byla schválena v ZO dne 25.6.12 (zvýšení upravených příjmů o + 123 800 Kč a zvýšení upravených výdajů o částku + 1 933 100 Kč),</p> <p>III. úprava R byla schválena v ZO dne 14.11.12 (zvýšení upravených příjmů o + 466 940Kč a zvýšení upravených výdajů o částku + 1 325 000 Kč),</p> <p>IV. úprava R byla schválena v ZO dne 17.12.12 (zvýšení upravených příjmů o +1 415 700Kč a zvýšení upravených výdajů o částku + 1 287 800 Kč).</p> <p>Provedenými úpravami rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů o celkovou částku + 2 113 440 Kč na částku 7 459 840 Kč a celkových výdajů o + 4 545 900 Kč na částku 9 888 780 Kč. Provedenými úpravami SR pak došlo ke vzniku záporného salda hospodaření - 2 428 940 Kč.</p> <p>Provedené úpravy SR se promítly do salda a financování na řádcích č. 4440, 4450 a 4470 ve výkaze Fin 2-12 M.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Kontrole byl předložen RV obce na roky 2010 - 2013. který schválilo zastupitelstvo obce dne 16.9. 09.</p> <p>Předložený RV byl sestaven v oblasti příjmů i výdajů v členění na jednotlivé příjmové, respektive výdajové třídy včetně případných úroků a splátek těchto úroků.</p> <p>Kontrole byl dále předložen RV na roky 2013 - 2016, který schválilo ZO dne 17.12.12.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2012 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.11 ve výši 5 346 400 Kč na straně příjmů a v částce 5 342 880 Kč na straně výdajů s kladným saldem příjmů vy výdajů po konsolidaci ve výši + 3 520 Kč.</p>

Bezprostředně po schválení byl tento rozpočet v podrobném položkovém členění převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M sloupec (-1-).

Stanovení ukazatelů organizacím	závazných zřízeným	Obec je zřizovatelem jedné PO. Jedná se o MŠ Skaštice. Pro MŠ byl ve SR schválen jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek na provoz na výdajové položce 5331 ve výši 135 000 Kč. Dopisem starosty ze dne 20.1.12 byla MŠ informována o výši schváleného příspěvku. Uvedená částka nebyla v UR navýšena. Schválenou částku 135 000 Kč také MŠ v r. 2012 skutečně obdržela.
Závěrečný účet		Návrh ZU obce za rok 2011 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu na úřední desce obce a také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup. Kontrola upozornila, že dle novelizovaného zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění musí být návrh ZU obce za příslušný rok zveřejněn v elektronické podobě v plném znění včetně všech případných příloh a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 provedeného KU.  Návrh ZU byl vyvěšen dne 10.4.12 a sňat dne 7.5.12. Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 provedeného KU ZK jako přílohy a vztahů k MŠ za rok 2011. ZU obce za rok 2011 byl projednán a schválen v ZO na schůzi ZO dne 7.5.12 výrokem - bez výhrad.
Bankovní výpis		V průběhu roku 2012 účtovala obec o dvou bankovních účtech. Jednalo se o běžný účet obce číslo 156318090/0300 u KB. Bankovní výpisy byly obci předkládány měsíčně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v účetním období došlo. Počáteční stav účtu 231 40 k 1.1.12 ve výši 602 858,47 Kč a konečný stav k 31.12. 12 ve výši 346 492,50 Kč byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky účtu 231 40 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.  PS na spořicímu účtu č. 229957556/0300 u ČSOB, jež byl evidován na rozvahovém účtu 231 46 činil 4 679 705,27 Kč, zůstatek rozvahového účtu 321 46 činil k 31.12.12 částku 2 638 835,95 Kč. Počáteční a Konečné stavy byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky účtu v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.
Evidence majetku		Majetek obce byl evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období. Stavy uvedených účtů byly doloženy inventárními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.  Na účtech dlouhodobého nehmotného majetku nedošlo v roce 2012 k žádné změně. Stav účtu 018 byl k 31.12.12 jednorázově odepsán. Dále byla provedena korekce účtu 019 ve výši 47 856 Kč a jeho konečný stav činil 113 259 Kč (dle doložené dokladové inventarizace

se jedná o ÚP obce.

V evidenci obecních pozemků na účtu 031 došlo v roce 2012 k celkovému nárůstu o částku + 27 918 Kč a jeho konečný stav k 31.12. 2012 činil 16 108 274 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že do evidence byla zařazena částka +46 109,37 Kč, jednalo se o pozemek p.č.67 pod domem č.p 62, zastavěná plocha 38 168,78 Kč a pozemek p.č. 65 - zahrada k č.p. 62 v částce 7 943,91 Kč, tento majetek byl do evidence zařazen po uhrazení poslední splátky. Z evidence byla vyřazena celková evidenční hodnota 18 191,36 Kč prodaných obecních pozemků. Z toho 2 919 Kč byla evidenční cena pozemků prodaných v roce 2012 na základě výše uvedené KS. Zbývající částka 15 272 Kč byla evidenční hodnota obecních pozemků prodaných v předchozích letech, která nebyla v roce 2011 z evidence vyřazena.

Do evidence na účet 021 byla zařazena celková částka +3 985 816Kč. Z toho částka 126 689 Kč představovala nákup obytného domu č.p. 62.

Částka 281 323 Kč byly hodnota "mlatové cesty". Jednalo se o neuznatelnou část projektu zeleně v okolí kostela, která byla hrazena z vlastních prostředků a byla účtována jako investice.

Částka 844 802 Kč byla hodnota "křižovatky". Z toho 819 402 Kč byly 3 fa. od VHS Javorník - CZ s.r.o. a zbývající částku 25 400 Kč představovaly výdaje za stavební a technický dozor.

Částka 2 733 001 Kč byla hodnota Vodních a mokřadních ploch.

Z evidence na tomto účtu nebyla vyřazena žádná částka.

V souladu s platnými pravidly byla provedena tzv. korekce hodnoty majetku na tomto účtu, která činila 8 215 277 Kč. Konečný stav účtu 021 pak činil k 31.12. 2012 částku 43 182 294,93 Kč (bylo doloženo fyzickou inventurou k 31.12. 2012.

Hodnota majetku evidovaného na účtu 022 se během roku 2012 nezměnila.

Korekce na účtu 022 činila 311 769 Kč a jeho konečný stav 345 882 Kč byl doložen fyzickou inventurou.

DDHM v částce 1 292 724,92 Kč byl jednorázově odepsán. Obraty na uvedeném majetkovém účtu byla doloženy v době kontroly)četní obce. Do evidence byl zařazen majetek v částce 20 713 Kč, jednalo se o 2 ks lavička mona v částce 11 017 Kč, kontejner na nápojové kartony v částce 9 696 Kč.

Z evidence byla vyřazena částka 17 948 Kč. Z toho altán hliníkový v částce 2 148 Kč, 5 ks plynových topidel v částce 15 800 Kč.

Nedokončený DHM vzrostl meziročně celkem o + 187 687 Kč a jeho zůstatek k 31.12.12 činil částku 1 648 855,44 Kč a byl doložen dokladovou inventurou.

Do evidence na účet 042 byla zařazena částka 4 102 174,22 Kč, z účtu 042 bylo do evidence na příslušné majetkové účty převedeno 3 914 486 Kč.

Zůstatek účtu 042 činil 1 648 855,44 Kč a byl v době kontroly doložen účetní obce. Z toho na účtu :

04200 - kanalizace částka 266 750 Kč,

04101 - projektové dokumentace na cesty 420 107 Kč,

04230 - sportovně kulturní zařízení 385 501 Kč,

04254 - zasíťování pozemků 108 200 Kč a

04255 - Parkoviště u kabin 468 297,44 Kč.

Evidence pohledávek	<p>K 31.12.12 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky celkem ve výši 232 575,89 Kč a jejich meziroční pokles činil 81 070 Kč z toho 9 960 Kč činila korekce na účtu 315.</p> <p>Jednalo se poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 ve výši 137 120 Kč (elektřina, plyn). Pohledávky za odběrateli na účtu 311 vzrostly meziročně o 17 846 Kč a činily 18 620 Kč z titulu neuhrazených faktur.</p> <p>Jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 byly 16 100 Kč, po korekci ve výši 9 960 Kč byl jejich stav netto 6 140 Kč. Celkový obrát na účtu 315 činil 144 471 Kč (výběr místních poplatků).</p> <p>Pohledávky na účtu 346 činily 10 000 Kč.</p> <p>Náklady příštích období na účtu 381 činily 25 900 Kč, dohadné účty aktivní na účtu 388 byly ve výši 20 539 Kč. Ostatní krátkodobé pohledávky na účtu 377 činily 14 256 Kč.</p> <p>Zůstatky uvedených účtů byly doloženy dokladovou inventurou.</p>
Evidence závazků	<p>V roce 2012 vykazovala obec krátkodobé závazky v celkové výši 421 659,73 Kč a jejich meziroční pokles činil 192 360 Kč. Jednalo se o krátkodobé závazky evidované na účtu 321-dodavatelé ve výši 34 127,22 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur) a shodovala se s údaji v KDF.</p> <p>Krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324 činily 20 539 Kč.</p> <p>Na účtech 331 - 342 byly evidovány krátkodobé závazky z titulu pracovněprávních vztahů.</p> <p>Na účtu 374 - přijaté transfery ve výši 8 828 Kč představovaly vratku dotace na volby..</p> <p>Výnosy příštích období 114 240 Kč na účtu 384 a dohadné účty pasivní 142 211 Kč na účtu 389.</p> <p>V roce 2012 vykazovala obec dlouhodobé závazky pouze na účtu 459 - ostatní dlouhodobé závazky v částce 16 500 Kč. NFV na účtu 452 byly nulové.</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2012, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kontrola upozornila, že dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění musí každý účetní doklad obsahovat záznam o provedené předběžné, řídicí a následné kontrole. Každý účetní doklad by měl v rámci tzv řídicí kontroly obsahovat tři podpisy. Jednalo by se o podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, což neobsahoval. Kontrola doporučila účetní obce přiložit ke každé fa., respektive účetnímu dokladu tzv. "předkontační razítko", ve kterém budou uvedeny všechny požadované údaje jako : předpis účtování, přijato, uhrazeno, způsob zaúčtování, všechny podpisy atd.</p> <p>Kontrolou předložených faktur bylo zjištěno, že některé fa. byly</p>

nesprávně adresovány na Obecní úřad nikoliv na obec. Jednalo se např. o fa. pořadové číslo 137,138 a 139.

#### Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu . Byla provedena kontrola HUK za celý rok 2012 ze dne 15.3.2013 u všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů. Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné.

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Byla provedena kontrola počátečních stavů rozvahových účtů k 1.1.12 a jejich konečných stavů k 31.12.

Dále byly prověřeny obraty především na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na účetnictví obce, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401, obraty na účtu 403 a 406.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2012 k datu 31.12. 2012 probíhaly na základě "Směrnice č. 1/2011 o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků", která nabyla účinnosti dne 1.11. 2011.

ZO již na svém ustavujícím zasedání dne 1.12.2010 schválilo členy IK pro volební období let 2010 - 2014. Byl jmenován předseda IK + 3 členové.

Kontrola upozornila, že byla schválena Vyhláška č. 270/2010 Sb., která upravuje provádění inventarizace majetku a závazků účetní jednotky.

Dle jednotlivých ustanovení uvedené Vyhlášky musí ÚC sestavit Plán inventur, jmenovat HIK a jednotlivé DIK, likvidační komisi atd., doložit záznam o proškolení jednotlivých členů IK, prohlášení jednotlivých členů o nepodjatosti atd.,

Kontrola konstatuje že všechny výše uvedené formální náležitosti týkající se inventarizace majetku pohledávek a závazků obce za rok 2012 obec nepředložila.

Kontrola byly předloženy podklady k inventurám za rok 2012.

Jednalo se o Inventarizační položky k inventurnímu soupisu 01 až 03 atd.

Předložené Inventarizační položky k jednotlivým inventurním soupisům obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2012), zahájení, ukončení a způsob provedení inventury.

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje ,vyřazení) za účetní období roku 2012.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2012 zpracovala obec "Zápis o provedení inventarizace" ze dne 15.1. 2013 .

Z údajů uvedených v této zprávě je zřejmé, že Inventarizací majetku, pohledávek a závazků "nebyly zjištěny žádné rozdíly".

Kontrola konstatuje, že po věcné stránce byly veškeré stavy rozvahových účtů k 31.12.12 doloženy účetní obce. Kontrola upozornila, že veškeré věcné a formální náležitosti inventarizace upravuje nově Vyhláška č. 270/2010 Sb. a ustanovení §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění.

Kniha došlých faktur	<p>Kontrola byla předložena strojově vedená Kniha došlých faktur dle nabídky účetního programu GORDIC, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (č.f.a, název organizace, IČO, VS, vystaveno, splatnost, uhrazeno, částka, vyrovnáno, zbývá).</p> <p>V knize bylo zaznamenáno celkem 254 ks přijatých fa. v celkovém objemu 7 486 247,48 Kč, z toho 7 452 120,26 Kč bylo uhrazeno, zbývající neuhrazená částka 34 127,22 Kč byla evidována v Rozvaze na účtu 321 - dodavatelé a byla doložena dokladovou inventurou.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kontrola byla předložena také strojově vedené kniha vydaných faktur, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Kniha obsahovala 88 ks obcí vystavených faktur.</p> <p>Z titulu neuhrazených vystavených faktur evidovala obec na účtu 311 - odběratelé pohledávky ve výši 18 620,89 Kč, doloženo dokladovou inventurou.</p>
Mzdová agenda	<p>Na výdajové položce 5023 - odměny členů ZO bylo ve skutečnosti vyplaceno celkem 567 030 Kč, což je 99,8 % UR, respektive SR.</p> <p>Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, jednoho neuvolněného zástupce starosty a dalších členů ZO podle Nařízení vlády č. 35/2003 Sb., ve znění platné Přílohy č. 1 k uvedenému nařízení vlády ze dne 7.12. 2010 platné od 1.1. 2011.</p> <p>Počet obyvatel obce v roce 2012 činil dle podkladů v "aktovce" 381 osob.</p> <p>Schválené měsíční odměny byly vypláceny měsíčně, kontrolou mzdových listů nebyla zjištěna výplata mimořádných odměn starosty obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti, které se uskutečnily v roce 2012 byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. V souvislosti s proplácením cestovních příkazů a dalších pokladních dokladů starostovi upozornila kontrola, že musí obsahovat "schvalovací" podpisy místostarosty, respektive jiného člena ZO dle platného podpisového vzoru.</p> <p>Výdajové pokladní doklady byly doloženy řádnými paragony a stvrzenkami.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou, ale v pokladně označeny jako P a V.</p> <p>V pokladní knize bylo zaznamenáno celkem 496 ks pokladních dokladů.</p> <p>Pokladní kniha byla vedena strojově. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly, stanovený limit 40 000 Kč v měsíčních zůstatcích překračován nebyl.</p> <p>Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu.</p> <p>Prostřednictvím pokladny, účtu 261 bylo v hotovosti průčtováno celkem 584 200 Kč.</p>

K 31.12.12 byla pokladna vynulována.

Kontroly byly předloženy zápisy o 1/4 letních kontrolách pokladní hotovosti a cenin - bez zjištěných rozdílů a nedostatků.

Příloha rozvahy

Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2012 byla i předepsaná Příloha, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Předložená Příloha ze dne 12.2.2013 obsahovala předepsané náležitosti včetně stavu účtů v knize podrozvahových účtů na příslušných účtech, závazků plynoucích z pracovně právních vztahů, údajů o dlouhodobých bankovních úvěrech, údaje o tvorbě a čerpání fondů obce byly nulové, stavby obce byly rozepsány v požadovaném členění, rovněž tak pozemky. Příloha ÚSC byla sestavena v souladu s platnými předpisy a v jednotlivých částech obsahovala předepsané náležitosti.

Rozvaha

K 31.12.2012 sestavila obec Rozvahu za období 12/2012 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 7.2.2013 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.

Došlo ke korekci Stálých aktiv o celkovou částku 9 905 553 Kč z toho jednorázový odpis (snížení) na účtu 018 činil 37 926 Kč, a na účtu 028 o částku 1 292 724 Kč.

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účtu 052 byly k 31.12.12 ve výši 172 799 Kč proúčtovány.

Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 činil k 31.12.12 částku 1 648 855,44 Kč. Jeho meziroční nárůst byl + 187 687 Kč.

Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK a údaje v inventurních soupisech - bez rozdílů.

Aktiva celkem netto ve výši 65 355 470,31 Kč se rovnala pasivům celkem.

Účetní deník

Kontroly byl předložen strojově vedený účetní deník (tzv. Opis účetních dat účetní deník 1-hlavní a účetní deník 2-pokladna) sestavovaný v r. 2012, ve kterém byly v časové posloupnosti zachyceny všechny účetní doklady popisující a dokládající hotovostní i bezhotovostní příjmy a výdaje obce za rok 2012.

Předložený účetní deník byl sestavován měsíčně a obsahoval všechny náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (Doklad, Ob., SU, AU, OdPa, Pol., ZJ, Ná, Z., UZ, ORJ, ORG, MD, DAL).

Účetní doklad

Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 2012 účtováno byly doloženy účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady a další, které byly zaúčtovány jako předpis a následně jejich skutečné zaúčtování v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.

Účtový rozvrh

Kontroly byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2012. Byl sestaven ve strojové podobě v členění SU, AU, Text účtů používaných v účetnictví obce v roce 2012.



Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Jako součást účetní závěrky k 31.12. 2012 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 1.2.13 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2012 dosáhly výše 7 403 823,08Kč, což je 99,25% UR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti UR, plněny v podstatě rovnoměrně. Daňové příjmy v absolutní výši 4 124 826,62 Kč byly splněny na 99,19 % UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 415 853 Kč představovaly 99,85% UR. Kapitálové příjmy ve skutečnosti 12 510 Kč byly na úrovni SR, respektive UR obce. Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků účtovaných na příjmové položce 3111. Skutečné přijaté transfery činily 2 850 633 Kč, což je v podstatě na úrovni UR.

Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2012 činily 9 702 306,37 Kč, což bylo 98,11% UR.

Z toho běžné výdaje obce ve výši 5 555 232 Kč činily 96,94% UR, kapitálové výdaje v absolutní výši 4 147 074 Kč byly v podstatě na úrovni UR obce.

Kapitálové výdaje byly účtovány na výdajovou položku 6121, z toho 1 608 923,22 Kč bylo na § pozemní komunikace, částka 2 523 051 na § 2341 - vodní díla v krajině a zbývající částka 15 100 Kč na činnost místní správy.

K 31.12.2012 skončilo hospodaření obce záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 2 298 483,29 Kč.

V plné výši bylo kryto z BU obce a z přijatých transferů.

Kontrolou příjmových a výdajových položek nebylo zjištěno zásadní překročení SR, respektive UR obce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen také výkaz zisku a ztráty obce k 31.12.2012. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze ze dne 7.2. 2013 bylo zjištěno, že k uvedenému datu výnosy obce celkem dosáhly výše 6 766 578,12 Kč a náklady celkem byly vykázány ve výši 6 278 212,84 Kč.

Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období tak dosáhl výše + 488 365,28 Kč a byl shodný s rozvahovým účtem 493 - HV běžného účetního období.

Součástí vykázaných výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje obecních pozemků na účtu 647 v částce 12 510 Kč, ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 ve výši 60 471 Kč atd.

Součástí celkových nákladů byly kromě jiného dary na účtu 543 ve výši 10 923 Kč, odpisy na účtu 551 v částce 620 511 Kč, prodané pozemky na účtu 554 činily 18 191 Kč. Na příjmové položce 3111 byly uvedeny kapitálové příjmy z prodeje obecních pozemků ve výši 12 510 Kč. Rozdíl 5 681 Kč.

Náklady z DDM na účtu 558 činily 20 713 Kč, což bylo shodné se stranou MD účtu 028.

Veškeré uvedené výnosy a náklady byly realizovány v rámci hlavní činnosti obce.

Hospodářská činnost obce byla nulová.

Rozvaha

zřízených Kontrola byla předložena Rozvaha MŠ k 31.12.12.

příspěvkových organizací	<p>Podle údajů v ní uvedených byla provedena korekce SA v celkové výši 277 596,60 Kč a jejich konečný stav byl k uvedenému datu nulový.</p> <p>Z předložené Rozvahy je zřejmé, že jednorázově byl odepsán majetek na účtu 028, což je v souladu s pravidly účtování.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na BU, stav rozvahového účtu 241 činil 96 536,31 Kč a jeho meziroční pokles činil 496 Kč.</p> <p>Stav zůstatku účtu FKSP evidovaný na rozvahovém účtu 243 poklesl z částky 2 964,63 Kč na částku 1 099,63 Kč.</p> <p>Celkový stav fondů organizace činil 2 502,63 Kč a byl o 14 670 Kč nižší než v roce 2011.</p> <p>Stav RF na účtu 413 poklesl z 12 911,23 Kč na nulu.</p> <p>Kontrolou Výkazu ZaZ k 31.12.12 bylo zjištěno, že na účet 648 - čerpání fondů byla převedena částka 28 176,31 Kč, což je stav RF včetně HV za rok 2011, který byl po schválení v ZO převeden na RF. Kontrola upozornila, že RF organizace je sice možné, mimo jiné, použít i k pokrytí ztráty z běžného účetního období, ale až po skončení tohoto účetního období a po schválení zřizovatelem.</p> <p>Zapojením RF do výnosů organizace před koncem účetního období došlo ke zkreslení HV MŠ za běžný rok.</p> <p>Vykázaný hospodářský výsledek za rok 2012 evidovaný na rozvahovém účtu 493 činil - 2 616,37 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty MŠ sestavený k 31.12.12 ze kterého je zřejmé, že provozovala pouze hlavní činnost.</p> <p>Výnosy celkem činily 996 254,29 Kč, z toho pouze 15 114 Kč bylo vykázáno jako výnosy z prodeje služeb (vlastní příjmy školky).</p> <p>Čerpání fondů bylo 28 176,31 Kč a ostatní výnosy z činnosti byly nulové.</p> <p>Vykázané náklady celkem činily 998 870,66 Kč, přičemž převážnou část celkových nákladů představovaly mzdové náklady.</p> <p>Náklady z DDmajetku na účtu 558 činily 11 800 Kč.</p> <p>Vykázaný HV za účetní období roku 2012 činil -2 616,37 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 493 v Rozvaze.</p>
Darovací smlouvy	<p>Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že v roce 2012 neobdržela obec žádný věcný, ani finanční dar.</p> <p>Ze svého rozpočtu poskytovala obec pouze věcné a finanční dary menšího objemu.</p> <p>Na účtu 543 - dary byla uvedena částka 10 923 Kč. Z toho 5 818 Kč bylo na § 3399 - ostatní záležitosti kultury, církví atd.</p> <p>Na § 6171 bylo na uvedenou položku zaúčtováno celkem 5 105 Kč. Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že se jedná o dary do tomboly.</p> <p>Na základě různých žádostí poskytovala obec po schválení v příslušných orgánech obce finanční příspěvky na činnost různých neziskových organizací.</p> <p>Kontrolou byla předložena např. Darovací smlouva ze dne 28.11.12 uzavřenou mezi obcí a Centrem pro zdravotně postižené ZK se sídlem v KM ve výši 600 Kč.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>V roce 2012 byla uzavřena jedna Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30.4.12 uzavřená na období od 1.5. 12 do 31.10. 12.</p> <p>Jednalo se o práce spojené s údržbou veřejné zeleně.</p>

Pracovnice obecní knihovny svou mzdu obci účtovala měsíčně. Ta byla účtována na položku 5169 - nákup služeb v celkové výši 28 200 Kč. Zbývající částka 1 500 Kč byla vánoční výzdoba.

Dohody o provedení práce

Na položce 5021 - ostatní osobní výdaje jsou účtovány odměny za práci podle Dohod o provedení práce na různých OdPa v celkové výši cca 141 531 Kč z toho částka 9 678 Kč byla zaúčtována na § 6115 - volby do zastupitelstva KU ZK.

Předložené Dohody o provedení práce obsahovaly předepsané náležitosti, byly uzavírány podle platných předpisů a řádně účtovány a evidovány v účetnictví obce.

Kontrola konstatuje, že Dohody o provedení práce uzavírané na "údržbu veřejného osvětlení", jakož i některých dalších prací obsahují předepsané formální náležitosti. Pokud se týká posouzení věcné správnosti a skutečné náplně práce, je tato oblast plně v kompetenci starosty obce, který uvedené Dohody uzavírá.

Kontrola upozornila, že i v této oblasti činnosti platí hlavní zásady výdajů spočívající kromě jiného i v jejich efektivnosti.

Pracovní smlouvy  
platových výměrů včetně

Na příjmovou položku 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze SR obdržela obec celkovou částku 1 685 683,90 Kč. Z toho pod UZ 13234 byla částka 82 437 Kč z prostředků EU určena výplatu pracovníků VPP - čerpání doloženo Pracovními smlouvami.

Kontrola byla předložena nová Pracovní smlouva, která byla uzavřena v roce 2012.

Jednalo se o Pracovní smlouvu ze dne 15.10.2012, která byla uzavřena s Janem Přikrylem na dobu určitou od 15.10.12 do 30.4.2013.

V platnosti zůstaly PS uzavřené již v roce 2011.

Pracovní Smlouva byla uzavřena dne 15.11. 11 na dobu určitou. Na období od 15.11. 11 do 29. 2. 12. (UZ 132 34).

Pracovní Smlouva byla uzavřena dne 15.11. 11 na dobu určitou. Na období od 15.11. 11 do 29. 2. 12. (UZ 132 34).

Předložené pracovní smlouvy včetně případných dodatků obsahovaly věcné a formální náležitosti včetně platových výměrů, které byly sestaveny dle platných mzdových předpisů a tabulek.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2012 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování.

Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací poskytla obec finanční příspěvky, které byly po schválení v ZO součástí schváleného rozpočtu, respektive upraveného rozpočtu obce.

Obec vyžadovala zpětné vyúčtování čerpání poskytnuté dotace.

Schválené finanční prostředky byly účtovány na položku 5222 - neinvestiční transfery občanským sdružením.

Na uvedenou položku bylo v roce 2012 zaúčtováno celkem 120 000 Kč.

Z toho 110 000 Kč pro TJ jako součást schváleného rozpočtu.

Částka 10 000 Kč byla JK HANÁ o.s. poskytnuta na základě Dohody o sponzorském příspěvku ze dne 25.8.2012. Schváleno v ZO dne 25.6.2012.

Kontrola byla předložena Zpráva Kontrolního výboru ze dne 6.2.2013 ve které je kromě jiného uvedeno, že dne 29.7.12 a 25.1.13 byla provedena "kontrola hospodaření s neinvestiční dotací pro TJ

Skaštice". Z předložených podkladů je zřejmé, že nebyly zjištěny nedostatky v čerpání poskytnuté dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 107 300 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu kontrolovaného období roku 2012 další účelové dotace, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními a zařazeny do příjmů a výdajů obce.

Na příjmovou položku 4111-neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy byla obci poskytnuta pod UZ 98 193 částka 23 200 Kč na zajištění přípravy a průběhu voleb do krajského zastupitelstva. Čerpání uvedené částky bylo správně uvedeno § 6115. Z uvedené částky bylo k 31.12.12 vyčerpáno celkem 14 593 Kč. Zbývající částka

8 607 Kč byla v rámci FV za rok 2012 vrácena.

Kontrolou účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že uvedený neinvestiční transfer byl čerpán v souladu s platnými předpisy. Doklady dokládající jeho čerpání byly označeny příslušným UZ.

Na položku 4113 - neinvestiční přijaté transfery ze SF ŽP obdržela obec pod UZ 90001 částku 90 926,10 Kč. Z toho 24 869,80 Kč na akci Regeneraci zeleně v okolí kostela a centra obce, částka 66 056,30 Kč byla určena na akci "Obnova krajiny -Skaštice" Biokoridor.

Na položku 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze SR obdržela obec celkovou částku 1 685 683,90 Kč.

Z toho pod UZ 15319 byla částka 1 603 246,90 Kč , z toho 348 177,20 Kč bylo určeno na Regeneraci zeleně v okolí kostela a centra obce a částka 1 255 069,70 Kč byla určena "Obnova krajiny - Skaštice" Biokoridor.

Na příjmovou položku 4213 obdržela obec účelový investiční transfer ve výši 67 394,50 Kč pod UZ 90877 na akci "Skaštice-vodní a mokřadní plochy". Tento transfer byl použit k částečné úhradě faktur, které byly doloženy účetní obce. Největší částka 62 460 Kč byla použita k částečné úhradě fa č. 120241 ze dne 28.5.12 od firmy Rovina a.s. vystavené na částku 2 263 981 Kč.

Na příjmovou položku 4216 obdržela obec účelový investiční transfer ze SR ve výši 876 128,50 Kč, který byl pod UZ 15827 určen na akci "Skaštice-vodní a mokřadní plochy".

Uvedený transfer byl použit k částečné úhradě několika faktur. Největší částka byla určena na částečnou úhradu fa. č. 120241 ze dne 28.5.12 od firmy Rovina a.s. vystavené na částku 2 263 981 Kč. Zbývající částka byla použita k částečné úhradě dalších fa., které byly v době kontroly doloženy účetní obce.

Kontrola konstatuje, že výše uvedené transfery byly použity k úhradě akcí, které byly hrazeny z různých zdrojů a jejich financování v některých případech přecházelo i z minulých let.

Finanční transfery na uvedené akce byly obci jednotlivými poskytovateli poskytnuty zpětně, až po předložení příslušných podkladů a po splnění příslušných ve smlouvách stanovených podmínek.

Smlouvy nájemní

Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 činily v roce

2012 skutečnou částku 192 542 Kč, což je o 142 542 Kč více než předpokládal SR.

Ve vyšších příjmech z pronájmu pozemků se promítla např. Smlouva o pronájmu veřejného prostranství č. 3/2012 ze dne 15.5.12 uzavřená s firmou VHS Javorník-CZ s.r.o. za dočasný pronájem pozemku p.č.1041 a 1042 o výměře 400m<sup>2</sup> v částce 40 000 Kč.

V roce 2012 byla uzavřena Nájemní smlouva ze dne 1.12.11 s firmou Rovina a.s. na částku 60 000 Kč atd.

Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí na položce 2132 činily 123 400 Kč.

V roce 2012 byla dne 31.3.12 uzavřena nová nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor v objektu p.č. 157 v částce 5 000 Kč měsíčně.

#### Smlouvy o dílo

Se zhotoviteli jednotlivých stavebních akcí a dodávek služeb byly v roce 2012 uzavírány řádné Smlouvy o dílo.

Na základě provedených výběrových řízení a po schválení v ZO uzavřela obec se zhotoviteli jednotlivých akcí řádné smlouvy o dílo.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 5397/2012 ze dne 9.5.2012 uzavřená mezi obcí jako objednatel a firmou VHS Javorník-CZ s.r.o., jako zhotovitelem akce Silnice III-4327,III-4328 Skaštice křižovatka.

v čl. VI - lhůta plnění byl uveden, termín zahájení stavby dne 9.5.12 a termín dokončení stavby dne 30.7.12.

V čl. VII byla uvedena cena díla 835 826 Kč v čteně DPH.

Realizace uvedené akce byla vyúčtována zhotovitelem akce fakturou, pořadové číslo 123 v částce 206 812 Kč, fa. p.č.164 v částce 263 940 Kč a fa. p.č. 223 v částce 348 650 Kč. Celkem 819 402 Kč, což je o 16 424 Kč méně než bylo uvedeno ve Smlouvě o dílo.

Kontrola byla předložena i Smlouva o dílo ze dne 10.8.2012 uzavřená mezi obcí a firmou Florstyl s.r.o. Kunovice na realizaci akce Obnova krajiny - Skaštice v ceně díla 1 391 190 Kč včetně DPH.

Kontrola byla předložena fa. pořadové číslo 225 v HUK od firmy FLORSTYL s.r.o. v celkové částce 1 241 526 Kč, což je o 149 664 Kč méně než bylo uvedeno ve Smlouvě o dílo.

Na uvedenou akci obdržela obec neinvestiční transfer a celá fa byla zaúčtována jako neinvestiční výdaj na § 3747, účet 518, položka 5169.

#### Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Rovněž veškeré koupě, prodeje a dalších pohyby obecního majetku jsou po projednání a schválení v ZO doloženy řádnými kupními, respektive prodejními smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti. Sestavováním příslušných smluv pověřuje obec příslušné odborníky, tak aby obsahovaly předepsané náležitosti.

Kapitálové příjmy z prodeje dlouhodobého majetku obce činily 12 510 Kč. Jednalo se o příjmy z prodej obecních pozemků na příjmové položce 3111.

Kontrola byla předložena Kupní smlouva č. V 368/2012-708 ze dne 10.2.2012 mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím na prodej pozemku p.č. 1008 - statní plocha o výměře 417m<sup>2</sup> za sjednanou kupní cenu 12 510 Kč (zaúčtováno 3111).

#### Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2012 nulový.

Smlouvy o půjčce	Dle vyjádření starosty obce v kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou smlouvu o půjčce. Dlouhodobé závazky obce byl k 31.12. 2012 z důvodu přijetí půjčky nulové.
Smlouvy o ručení	Dle vyjádření starosty obce, v roce 2012 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle vyjádření starosty neuzavřela obec v roce 2012 žádnou smlouvu o sdružených prostředcích. Dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Veškeré záměry pronájmu, nebo prodeje obecního majetku byly zveřejněny na úřední desce obce včetně elektronické podoby. Záměr prodej pozemku p.č. 1008 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 19.10.2011 do 25.11. 2011. Prodej obecních pozemků byl schválen v ZO dne 13.12 2012.  Z předložených podkladů je zřejmé, že byl dodržen časový postup při prodeji majetku obce.
Dokumentace zakázám k veřejným	V roce 2012 organizovala obec několik výběrových řízení. Jednalo se o VŘ na zhotovitele akce - Silnice III - 4327,III - 4328 Skaštice, křižovatka, objekt SO 02 Sjezdy a připojení MK, ÚK, ostatní plochy, - Obnova krajiny - Skaštice, tzv. biokoridor. Na základě předložených mandátních smluv realizovaly VŘ pro obec specializované firmy, které v plné míře odpovídají za správný průběh VŘ.  ZO na svém jednání dne 7.5.12 schválilo výsledky VŘ na realizaci akce Silnice III - 4327,III - 4328 Skaštice, křižovatka, objekt SO 02 Sjezdy a připojení MK, ÚK, ostatní plochy a na základě nejnižší nabídkové ceny 835 826 Kč včetně DPH schválilo zhotovitelem akce firmu VHS Javorník - CZ s.r.o.  ZO na svém jednání dne 25.6.12 schválilo výsledky VŘ na realizaci akce Obnova krajiny - Skaštice, tzv. biokoridor a na základě nejnižší nabídkové ceny 1 391 190 Kč včetně DPH schválilo zhotovitelem akce firmu FLORSTYL s.r.o. Kunovice.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při kontrole hospodaření obce za rok 2011 byly zjištěny chyby závažnosti b) dle příslušných ustanovení zákona č.420/2004 Sb. Dle příslušných ustanovení uvedeného zákona musí obec písemně informovat kontrolní orgán o způsobu a termínu odstranění zjištěných chyb, což provedeno nebylo. Přesto zjištěné chyby za rok 2011 závažnosti b) byly odstraněny a v účetnictví obce se v roce 2012 již neobjevily.  ZO na svém jednání dne 21.3.12 svým usnesením č.106/13 schválilo novou ZL MŠ. Hodnota pozemků prodaných v minulém období byla z evidence na účtu 031 vyřazena.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2012 nezpracovala obec žádnou novou vnitroorganizační směrnici. Kontrola upozornila, že od roku 2010 probíhá permanentně reforma účetnictví veřejné správy a veškeré obecně závazné změny se musí projevit v příslušných směrnících upravujících jednotlivé oblasti

činnosti obce.

Např. s účinností od prosince 2011 a dále platí české účetní standardy, jejichž aplikace na konkrétní podmínky obce měly být uvedeny v příslušných směrnících (především ČÚS upravující transfery atd.).

Výsledky kontrol zřízených organizací  
Kontrola byla předložena Zpráva kontrolního výboru obce ze dne 6.2. 2013, která kromě ostatních údajů obsahovala záznam o kontrole hospodaření MŠ s příspěvkem od obce ve výši 135 000 Kč na provoz MŠ.

Z předložených podkladů je zřejmé pouze konstatování, že "příspěvek obce byl čerpán na výdaje související s provozem MŠ". Dále bylo konstatováno, že MŠ vykázala záporný HV za rok 2012 ve výši - 2 616,31 Kč.

Kontrola upozornila, že dle platných předpisů musí mít kontrola hospodaření obcí zřízené PO určité náležitosti a výsledný materiál musí mít název Protokol ....o kontrole hospodaření atd.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
Kontrola bylo předloženo sedm zápisů z jednání ZO včetně usnesení které se uskutečnily v průběhu roku 2012.

Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Rada v obci ze zákona o obcích zřízena nebyla.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití  
V roce 2012 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen sociální, apod.) – pravidla FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

### ***B. I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

## **B. II. Při přezkoumání**

### **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) 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. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu - nebyla splněna ani jedna podmínka stanovená zákonem.** Návrh ZU obce za rok 2011 byl v elektronické podobě zveřejněn bez Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

## **C. Závěr**

### **C. I. Odstraňování chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 27 odst. 2 Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti. *Nebyla provedena aktualizace Zřizovací listiny v návaznosti na novelizovaný zákon č. 250/2000 Sb. **NAPRAVENO** byla schválena nová ZL. § 27 odst. 2 Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti. Ve zřizovací listině nebyl přesně vymezen majetek MŠ. **NAPRAVENO** byla schválena nová ZL.*

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 24 Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem. *Z majetku obce nebyla vyřazena evidenční cena prodaných pozemků. **NAPRAVENO** prodaná pozemek byl vyřazen z evidence*  
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 1 Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven. *Pro rok 2009 nebyl sestaven RV. **NAPRAVENO** kontrole byl předložen RV na roky 2010-2013*

### **C II. Při přezkoumání hospodaření obce Skaštice za rok 2012**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]**

c4) překročení působnosti



**C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Skaštice za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,66 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,06 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Skaštice dne 10.4.2013

Ing. Ivo Lejsal

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání*

.....  
*podpis*

Bc. Richard Novák starosta obce Skaštice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10.4.2013

Bc. Richard Novák

starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Skaštice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

**Poznámka:**

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.