



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

SpZn.: S - JMK 49428/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce SKALIČKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 22. září 2015 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. května 2016. 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 Skalička  
Skalička 10  
666 03 Tišnov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: 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 byli přítomni:**

**Ing. Mráz Jiří - starosta**

**Miroslava Pavlíčková - 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 10. srpna 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

**I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Kontrolou mzdového listu místostarosty bylo zjištěno, že mu nebyla vyplacena odměna za tzv. volební mezidobí, tj. od 11. 10. 2014 až do zvolení nových orgánů obce, které se uskutečnilo na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 7. 11. 2014. Při vyplácení měsíční odměny za výkon pravomocí místostarosty nebylo postupováno v souladu s § 75 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že pokud starosta nebo místostarosta vykonává pravomoci podle § 107, náleží mu měsíční odměna v dosavadní výši. Odměna místostarosty obce za období od 11. 10. 2014 až do zvolení nových orgánů obce dne 7. 11. 2014 byla doplacena dokladem č. 1054 ze dne 10. 3. 2015. Napraveno.*
- *Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že u inventurních soupisů účtů 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 331 - Zaměstnanci nebo 342 - Jiné přímé nelze jednoznačně určit majetek nebo závazky, které jsou na těchto účtech vedeny. Při inventarizaci nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit. Obec přijala k tomuto nedostatku nápravné opatření spočívající v dodržování § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno v rámci kontroly předložené inventarizace k datu*

31. 12. 2015. Inventurní soupisy účtů obsahovaly skutečnosti v souladu s ustanovením § 30 výše uvedeného zákona. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou bylo zjištěno, že účetní závěrka obce Skalička sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2014 nebyla schválena v zastupitelstvu obce. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v tom, že na svém zasedání zastupitelstva obce dne 15. 10. 2015 projednala a následně schválila následující prohlášení ve znění: "Zastupitelé obce Skalička prohlašují, že účetní závěrka za rok 2014 byla řádně projednána a schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 4. 2015 a pouze chybou zapisovatele se toto nedostalo do zápisu z tohoto zasedání." (viz. bod č. 2, usnesení č. 3 zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 10. 2015) Napraveno.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Skalička za rok 2015

#### 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 2015 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

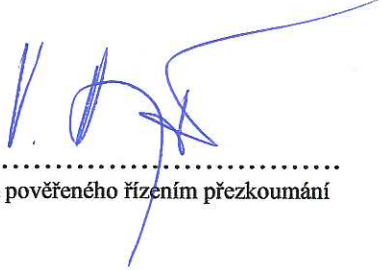
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Skalička, dne 5. května 2016

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

Bc. Veronika Rychlá

.....  
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.

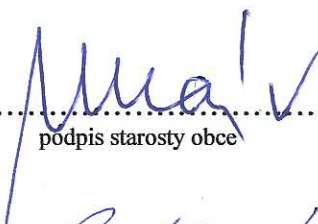
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. května 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Ing. Mráz Jiří

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Miroslava Pavlíčková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní



## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2015
- Schválený rozpočet 2015
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2015
- Evidence rozpočtových opatření obce Skalička za rok 2015
- Rozpočtová opatření od č. 6/2015 do č. 10/2015
- Rozpočtový výhled obce Skalička na roky 2016 a 2017
- Závěrečný účet za rok 2014 obce Skalička
- Inventarizace roku 2015 - inventurní soupisy účtů
- Inventarizační zpráva roku 2015 vč. přílohy
- Plán inventur roku 2015 vč. přílohy
- Prezenční listina a potvrzení o instruktáži zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2015
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za období 1 - 6/2015
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 6. 2015 (Správa a údržba veřejného prostranství a majetku obce Skalička pomocné práce)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 5, 35, 6, 37, 36, 38, 4 (za období od 7/2015 do 12/2015)
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Účtový rozvrh roku 2015
- Finanční vyúčtování dotace "Úprava veřejného prostranství ve sportovním areálu" ze dne 9. 6. 2015
- Závěrečná zpráva dle Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 027478 ze dne 7. 11. 2014 "Úprava veřejného prostranství ve sportovním areálu" ze dne 9. 6. 2015
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků státního rozpočtu 107D191001509 "Skalička - oprava památníku obětem 2. světové války" ze dne 27. 4. 2015.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 027478/14/OKH ze dne 26. 11. 2014 "Úprava veřejného prostranství ve sportovním areálu"
- Smlouva o poskytnutí mimořádné dotace z rozpočtu města Tišnova ze dne 8. 4. 2015 ("Vzpomínková slavnost a uctění památky padlých a umučených členů a pomocníků III. úderné rotý generála Luži ve Skaličce - 70. výročí konce II. světové války")
- Nájemní smlouva ze dne 28. 2. 2015 (pronájem občerstvení ve sportovním areálu)
- Smlouva o dílo ze dne 27. 6. 2015 (Restaurování válečného hrobu Památníku III. úderné rotý generála Luži ve Skaličce")
- Kupní smlouva ze dne 13. 11. 2015 (nákup pozemků p.č. 19/2, p.č. 20/2, p.č. 21/2, p.č. 22/2)
- Oznámení o záměru obce pronajmout nemovitý majetek v roce 2015 (občerstvení ve sportovním areálu) ze dne 22. 11. 2014
- Vnitřní předpis obce Skalička "Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Skalička" ze dne 8. 1. 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička č. 14/2014, konaného dne 19. prosince 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička č. 01/2015, konaného dne 8. ledna 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička č. 02/2015, konaného dne 4. února 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička č. 03/2015, konaného dne 20. února 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička č. 05/2015, konaného dne 27. dubna 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Skalička ze dnů 4. 9. 2015, 15. 10. 2015, 19. 11. 2015, 11. 12. 2015
- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem dne 10. 7. 2015
- Protokoly o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem dne 31. 5. 2015 a dne 14. 12. 2015
- Seznam - Přírůstky, úbytky majetku v roce 2015
- Účetní odpisový plán podle SU a AU pro rok 2015