

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorkov

se sídlem Skorkov 29, 582 53 Štoky, IČO: 00580066
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. listopadu 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **17. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **30. března 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Skorkov
Skorkov 29
582 53 Štoky

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jiří Pejcha**
pověření číslo 20195084321_5
- kontrolor: **Bc. Lenka Sušilová**
pověření číslo 20195041723_7

Podklady předložil: **Bc. Jaroslav Fejt - starosta**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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

Při přezkoumání hospodaření obce Skorkov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec inventurou neověřila stav účtu 069 Ostatní dlouhodobý majetek. V Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2018 byla na účtu 069 vykázána částka 41 360,96 Kč. Z toho částka 20 000 Kč byly akcie České spořitelny. Ničím nebyla doložena opodstatněnost výše zůstatku akcií České spořitelny. K 31. 12. 2018 měly být akcie České spořitelny z důvodu jejich prodeje odúčtovány.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorkov za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,30 %
Ukazatel likvidity	22,73
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání

hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikivosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. 4. 2020

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

přítomna pouze na dílčím přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 2. dubna 2020.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení

lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Skorkov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skorkov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. do 28. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, zveřejněn od 31. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce:

č. 1 dne 14. 4. 2019, zveřejněno od 3. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 25. 4. 2019, zveřejněno od 3. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 26. 6. 2019, zveřejněno od 14. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 23. 8. 2019, zveřejněno od 20. 9. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 4. do 26. 5. 2019,

schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 5. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1 až 109)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1 až 177)

Faktury:

- č. 2190007670 ze dne 1. 1. 2019 za 5 ks notebooků Lenovo, částka 50 909 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 2. 1. 2019, výpis k účtu vedenému u Komerční banky, dodavatel Alza.cz a.s., IČO: 27082440

- č. FZ1900015180 ze dne 3. 9. 2019 za mobilní telefon Sony Xperia, částka 3 690 Kč vč. DPH, uhrazeno v hotovosti dne 3. 9. 2019, výdajový pokladní doklad č. 155, dodavatel System Centre s.r.o., IČO: 06100244

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (hlavní činnosti - KB, a.s., ČNB, hospodářské činnosti - KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019 (hlavní činnosti, hospodářské činnosti)

Pokladní doklady:

- hlavní činnosti za měsíc září roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 154 až 183)

- hospodářské činnosti (pila) za měsíc srpen roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 132 až 146)

- hospodářské činnosti (pivnice) za měsíc červenec roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 61 až 77)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2019 (odpady, psi - elektronicky)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 2. 11. 2018

Smlouvy nájemní - ze dne 26. 8. 2019 na pronájem pozemku, schváleno ZO na jednání dne 25. 8. 2019, zveřejnění záměru pronájmu od 30. 7. do 25. 8. 2019

Dohody o provedení práce:

- ze dne 12. 9. 2019 na přípravu a grilování na akci "Skorkovská pouť 2019"

- ze dne 12. 9. 2019 na zajištění hudební produkce na akci "Skorkovská pouť 2019"

Protokol o předání a převzetí stavby s názvem "Polní cesta C1 se záchytným průlehem PEO1 a záchytný průlehl PEO3 v k.ú. Skorkov u Herálce", k. ú. Skorkov u Herálce, okres Havlíčkův Brod ze dne 25. 9. 2019, zařazeno do majetku na účet 021

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 5. 6. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 11. a 28. 12. 2018, 25. 3., 26. 5. a 25. 8. 2019

Účetní závěrka obce Skorkov za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2019

Činnost výborů ZO:

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 23. 5. a ze dne 22. 8. 2019

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 25. 5. a ze dne 23. 8. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 23. 11. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2020, Inventurní soupisy nebyly fyzicky překontrolovány

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 23. 11. a 28. 12. 2019