

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorkov

se sídlem Skorkov 29, 582 53 Štoky, IČO: 00580066
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. září 2021 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 **23. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **17. února 2022** 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 17. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skorkov
Skorkov 29
582 53 Štoky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_8
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_6
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_7
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_2

Ing. Jiří Pejcha

Ing. Lenka Mířková

Miloslava Neubauerová

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Bc. Jaroslav Fejt - starosta
Michal Pádivý - účetní - účetní firma

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorkov za rok 2021

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 2021 **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	0,92 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,17 %
Ukazatel likvidity	20,68

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. února 2022

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor – přítomna pouze na dílčím přezkoumání

Ing. Lenka Mifková

.....
kontrolor – 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 17. února 2022.

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 využité 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 11. do 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 11. do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2020, zveřejněn od 28. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

č. 1 dne 16. 3. 2021, zveřejněno od 13. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 15. 4. 2021, zveřejněno od 13. 5. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 2. do 27. 3. 2021, schválen zastupitelstvem dne 26. 3. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 24. 4. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1 – 67)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1 – 116)

Faktura č. 215039 vystavena dne 23. 2. 2021, dodavatel MARREKO s.r.o. IČO: 05591207 za „půdní vrták“ ve výši 24 808 Kč s DPH, uhrazena dne 23. 2. 2021 výpis z Komerční banky, a.s. č. 2 (zaúčtováno na účet 028, inventární číslo 10051/21)

Faktura č. 210100091 vystavena dne 10. 6. 2021, odběratel pan Tomáš S., za „vertikální hydraulický štípač a okružní pilu s kolébkou“ ve výši 12 100 Kč s DPH, uhrazena dne 30. 6. 2021 příjmovým pokladním dokladem č. 129 (vyřazeno z účtu 028), prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady:

- za měsíc červen rok 2021 hospodářská činnost (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 6)

- za měsíc duben rok 2021 hlavní činnost (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 4)

Pokladní knihy předloženy ke dni 30. 6. 2021:

- hlavní činnost (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 129)

- hospodářská činnost (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 99)

Pokladní doklady:

- za měsíc duben hlavní činnost rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 50 - 73)

- za měsíc červen hospodářská činnost rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 65 - 99)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za červen 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 26. 3. 2021.

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 1. 2021 (hostinská činnost, zajištění provozu obecního vodovodu)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2020, 26. 3. a 25. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 6 dne 16. 9. 2021, zveřejněno od 11. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 17. 10. 2021, zveřejněno od 11. 11. 2021 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - předložen za rok 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 131)

Kniha odeslaných faktur:

- hlavní činnosti - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 253)

- hospodářské činnosti - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 240)

Faktura:

- č. 215426 vystavena dne 21. 8. 2021, dodavatel MARREKO., s. r. o., IČO: 25591207 za nákup profí křovinořezu zn. HUSQUARNA 535XT ve výši 21 084 Kč včetně DPH, uhrazena hotově, výdajový pokladní doklad číslo 158 ze dne 21. 8. 2021 (zaúčtováno na majetkový účet 028, inventární číslo 90/28)

- č. 21108423 vystavena dne 23. 11. 2021, dodavatel AMADEA, s. r. o., IČO: 25968190 za pořízení dřevěného betléma včetně figurek ve výši 7 450 Kč včetně DPH, uhrazena hotově, výdajový pokladní doklade číslo 197 ze dne 23. 11. 2021 (zaúčtováno na majetkový účet 028, inventární číslo 97/28)

Bankovní výpisy:

- hlavní činnosti - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB)

- hospodářské činnosti - předložen ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s.)

Účetní doklady - hlavní činnosti - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha:

- hlavní činnosti - předložena ke dni 31. 12. 2021 (výdajové a příjmové pokladní doklady č. 1 až 214)

- hospodářské činnosti - předložena ke dni 31. 12. 2021 (pila výdajové a příjmové pokladní doklady č. 1 až 229, pivnice výdajové a příjmové pokladní doklady č. 1 až 76)

Pokladní doklady - hlavní činnosti za měsíc prosinec roku 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 201 až 214)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 25. 11. 2021, Proškolení inventarizační komise dne 27. 11. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Darovací smlouvy - ze dne 8. 7. 2021, finanční dar ve výši 6 000 Kč pro Stanici Pavlov, o.p.s., uhrazeno dne 20. 7. 2021, výpis č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky, poskytnutí daru schváleno starostou obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 24. 9., 23. 11. a 27. 12. 2021