

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorkov

se sídlem Skorkov 29, 582 53 Štoky, IČO: 00580066
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. října 2022 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 **15. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **29. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 29. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skorkov

Skorkov 29

582 53 Štoky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_6

Ing. Michal Špatka

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2022 byl zjištěn nesoulad u účtu 031 - Pozemky (účetní stav 4 575 499,60 Kč, stav dle evidence 4 576 393,60 Kč, rozdíl 864 Kč) a dále nebyl doložen zůstatek účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 136 366,49 Kč.

Evidence pozemků neodpovídá skutečnosti uvedené na výpisech z listu vlastnictví, např.

- v majetkové evidenci není evidován pozemek p.č. 906/7 v k.ú. Úsobí nebo pozemek p.č. st. 156 v k.ú. Skorkov u Herálce,
- podle majetkové evidence má pozemek p.č. 906/10 výměru 30 047 m², podle výpisu z listu vlastnictví výměra činí 29 035 m²,
- v majetkové evidenci je evidován pozemek p.č. st. 110, podle výpisu z listu vlastnictví pro k.ú. Skorkov u Herálce tento pozemek obec nevlastní.

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorkov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,08 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,18 %
Ukazatel likvidity	12,99

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 29. května 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michal Špatka

.....
kontrolor

Poučení

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 3 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 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 24. 11. 2021 do 27. 12. 2021

Rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 18. 4. 2022 zveřejněné 10. 5. 2022

- č. 6 ze dne 17. 9. 2022 zveřejněné dne 13. 10. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 18. 2. 2022 do 28. 3. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28. 3. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 30. 9. 2022

Hlavní kniha - sestavená ke dni 30. 9. 2022

Knihy došlých faktur - předložené ke dni 30. 9. 2022

- v hlavní činnosti faktury č. 1 – 112

- v hospodářské činnosti faktury č. 1 – 9

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 30. 9. 2022 (faktury č. 1 - 207)

Faktura č. 221905 ze dne 12. 7. 2022 (KDF č. 10181, dodavatel KB sport HK, spol. s r.o. IČO 25937871) na částku 24 313 Kč vč. DPH za Gril ROSLE, uhrazená dne 11. 7. 2022, výpis KB č. 7, zaúčtováno na účet 558 (028), inv.č. 106/28

Faktura č. 220100175 ze dne 6. 5. 2022 (KDF č. 40024, dodavatel Libor Pudil, IČO 74352776) na částku 148 894,13 Kč vč. DPH za převzetí vysokozdvizného vozíku DESTA, (není součástí konkurzní majetkové podstaty) uhrazená dne 10. 5. 2022, výpis KB č. 5, zaúčtováno v hodnotě 123 053 Kč na účet 022, inv.č. 35 a v hodnotě 25 841,13 Kč na účet 343 (uznatelná DPH - pila)

Faktura č. 22001 (v KDF č. 3, dodavatel Martin Křenek, IČO 44045352) ze dne 5. 1. 2022 na částku 214 920 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost) za zhotovení pergoly a opravu a výměnu střešní krytiny na pile, uhrazená bankovním převodem dne 11. 1. 2022, výpis KB č. za leden, zaúčtováno dne 11. 1. 2022 na účet 021 v hodnotě 146 600 Kč, inv.č. 34, na účet 511 v hodnotě 68 320 Kč a na účet 343 v hodnotě 45 133 Kč (uznatelná DPH – pila)

Bankovní výpisy

- předložené ke dni 30. 9. 2022 (KB, ČNB – běžné účty, KB – hospodářská činnost)

- KB za září v hospodářské činnosti

Pokladní knihy - předloženy ke dni 30. 9. 2022

- v hlavní činnosti doklady č. 1 - 148

- v hospodářské činnosti (pila) doklady č. 1 - 216

- v hospodářské činnosti (pivnice) doklady č. 1 - 68

Pokladní doklady

- č. 128 – 148 v hlavní činnosti za září 2022

- č. 182 - 216 (hospodářská činnost - pila) za září 2022

- č. 61 - 68 (hospodářská činnost - pivnice) za září 2022

Evidence poplatků - pro rok 2022 (odpady, psi)

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za září 2022

- Odměňování zastupitelů za září 2022

Smlouva o dílo ze dne 1. 4. 2022, zhotovitel Martin Křenek IČO 44045352, předmět smlouvy "Oprava střešní krytiny na budově obecní kapličky ve Skorkově", cena díla 126 000 Kč bez DPH (152 460 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 7. 2022

Faktura č. 22010 ze dne 24. 6. 2022 (KDF č. 10166, dodavatel Martina Křenek, IČO 44045352) na částku 152 460 Kč vč. DPH za opravu střešní krytiny na budově obecní kapličky, uhrazena dne 30. 6. 2022 výpis KB č. 6, zaúčtováno na účet 511

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1795 o výměře 104 m² v k.ú. Skorkov u Herálce ze dne 17. 6. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 6. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 1. 2021 do 25. 6. 2021, kupní cena ve výši 2 600 Kč uhrazena v hotovosti dne 17. 6. 2022, výdajový pokladní doklad č. 87, vyřazení prodaného pozemku dne 17. 6. 2022 v účetní hodnotě 312 Kč na účet 554

Darovací smlouva na neúčelový finanční dar ve výši 6 000 Kč (obdarovaný Stanice Pavlov, o.p.s., IČO 28771028) ze dne 17. 3. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 6. 4. 2022, výpis KB za duben, zaúčtováno na účet 572

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2022 (údržba a provoz vodovodu), výkaz práce os.č. Z0108 za srpen, vyplacená v hotovosti dne 20. 9. 2022, výdajový pokladní doklad č. 144

- ze dne 1. 1. 2022 (provoz společenských prostor a pivnice), výkaz práce os.č. Z0123 za červen, vyplacená v hotovosti ve výši 816 Kč dne 11. 7. 2022, výdajový pokladní doklad č. 108

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2021

- ze dne 25. 3., 18. 6. a 15. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 7 ze dne 16. 10. 2022 zveřejněné dne 11. 11. 2022

- č. 9 ze dne 28. 12. 2022 zveřejněné dne 26. 1. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Knihy došlých faktur - pro rok 2022

- v hlavní činnosti faktury č. 1 - 157

- v hospodářské činnosti faktury č. 1 - 15

Knihy odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 254)

Faktura č. 2927801694 (v KDF č. 135, dodavatel Alza.cz a.s., IČO 27082440) ze dne 5. 12. 2022 na částku 27 089 Kč vč. DPH za notebook HP, uhrazená bankovním převodem dne 5. 12. 2022, výpis KB, zaúčtováno dne 5. 12. 2022 v hodnotě 22 387,61 Kč na účet 028 (558) a v hodnotě 4 701,39 Kč na účet 343 (uznatelná DPH – pitná voda)

Faktura vydaná č. 220100251 (odběratel JK) ze dne 23. 12. 2022 na částku 500 Kč vč. DPH za vyřazený notebook HP, uhrazená v hotovosti dne 23. 12. 2022, příjmový pokladní doklad č. 194, zaúčtováno dne 23. 12. 2022 na účet 649, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022

Faktura č. 2022119 (v KDF č. 137, dodavatel Jaromír Láznička, IČO 64275582) ze dne 5. 12. 2022 na částku 10 000 Kč za akumulární krbovou obestavbu, uhrazená bankovním převodem dne 6. 12. 2022, výpis KB, zaúčtováno dne 6. 12. 2022 na účet 042

Faktura č. 20220022 (v KDF č. 139, dodavatel Nikola Pospíchal, IČO 05480191) ze dne 5. 12. 2022 na částku 248 000 Kč vč. DPH za výměnu zhlaví studny a čerpadla vč. zapojení, uhrazená bankovním převodem dne 8. 12. 2022, výpis KB, zaúčtováno dne 8. 12. 2022 v hodnotě 204 958,68 Kč na účet 511 a v hodnotě 43 041,32 Kč na účet 343 (uznatelná DPH – pitná voda)

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2022 (KB, ČNB - běžné účty, KB - účet hospodářské činnosti)

Pokladní knihy - pro rok 2022

- v hlavní činnosti doklady č. 1 - 201

- v hospodářské činnosti (pila) doklady č. 1 - 265

- v hospodářské činnosti (pivnice) doklady č. 1 - 91

Evidence poplatků - pro rok 2022 (odpady, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

Plán inventur ze dne 22. 12. 2022

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 12. 2022

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda

- Přehled mezd za prosinec 2022

- Mzdové listy za rok 2022

- Odměňování členů zastupitelstva za říjen 2022

Dodatek č. 2 ze dne 30. 12. 2022 k nájemní smlouvě ze dne 30. 6. 2019 o vybudování stavby "Lesopark a odpočinková zóna Skorkov" na pronajatých pozemcích vč. zajištění veškeré dokumentace

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 22. 10. a 22. 12. 2022

Zápis ze společného zasedání finančního a kontrolního výboru ze dne 1. 6. 2021 a 16. 6. 2022