

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorkov**

se sídlem Skorkov 29, 582 53 Štoky, IČO: 00580066  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. července 2023 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 **2. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **22. května 2024** 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 22. května 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Skorkov

Skorkov 29

582 53 Štoky

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235360045

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

**Podklady předložili:**

**Bc. Jaroslav Fejt - starosta**

Michal Pádivý - 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 konečném 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 nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obec podle výpisů z listů vlastnictví ke dni 31. 12. 2023 vlastnila mj. 3 pozemky v katastrálním území Úsobí. V předložené evidenci pozemků k témuž datu tyto pozemky nejsou evidovány, ačkoliv např. pozemek p.č. 906/10 v k.ú. Úsobí byl v evidenci předložené ke dni 31. 12. 2022 evidován. Ke kontrole však nebyl předložen žádný dokument o pozbytí tohoto pozemku a ani v účetnictví obce o tom není žádný záznam na účtu 031 - Pozemky.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

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 listů 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

- podle majetkové evidence má pozemek p.č. 906/10 v k.ú. Úsobí výměru 30 047 m<sup>2</sup>, podle výpisu z listu vlastnictví výměra činí 29 035 m<sup>2</sup>,

- v majetkové evidenci je evidován pozemek p.č. st. 110, podle výpisu z listu vlastnictví pro k.ú. Skorkov tento pozemek obec nevlastní.

**nenapraveno**

**Při dílčím přezkoumání obce Skorkov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorkov za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (nesprávné, neprůkazné)*

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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

- *Upozorňujeme na riziko nedostatečného přehledu o majetku obce a jeho hodnotě. Obec nemá úplnou evidenci pozemků a rovněž při jejich inventarizaci opakovaně nedochází k porovnání vlastní evidence s údaji vedenými v katastru nemovitostí.*

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

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,90 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,71 %
Ukazatel likvidity	43,70

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. května 2024

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skorkov byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 18. 11. 2022 do 28. 12. 2022

Rozpočet - na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2022

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2022) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 16. 2. 2023 zveřejněné dne 14. 3. 2023

- č. 5 ze dne 16. 6. 2023 zveřejněné dne 11. 7. 2023

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 9. 6. 2023 do 1. 7. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2023 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 6. 2023

Účetní deník - za leden - červen 2023

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 6. 2023 (faktury č. 1 - 67)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 6. 2023 (faktury č. 1 - 98)

Zálohová faktura č. 2023020 (v KDF č. 16, dodavatel Auto Pečinka, s.r.o., IČO 01495712) na zálohu ve výši 250 000 Kč vč. DPH na automobil Suzuki Jimny ze dne 7. 2. 2023, uhrazená bankovním převodem dne 8. 2. 2023, výpis KB, zaúčtováno na účet 042 v částce 206 611,67 Kč a na účet 343 v částce 43 388,43 Kč

Zálohová faktura č. 2023022 (v KDF č. 20, dodavatel Auto Pečinka, s.r.o., IČO 01495712) na zálohu ve výši 79 000 Kč vč. DPH na automobil Suzuki Jimny ze dne 9. 2. 2023, uhrazená bankovním převodem dne 9. 2. 2023, výpis KB, zaúčtováno na účet 042 v částce 65 289,26 Kč a na účet 343 v částce 13 710,74 Kč

Daňový doklad - faktura č. 2023024 ze dne 14. 2. 2023 k zálohovým fakturám v celkové výši 639 899,99 Kč vč. DPH

Účetní doklad č. 10055 ze dne 28. 2. 2023 - zařazení automobilu Jimny v hodnotě 528 842,98 Kč na účet 022

Faktura č. 230302 (v KDF č. 34, dodavatel Vodaservis s.r.o., IČO 26277841) ze dne 17. 3. 2023 na částku 30 915,50 Kč vč. DPH za bateriové dávkovací čerpadlo 2 ks, uhrazená bankovním převodem dne 23. 3. 2023, výpis KB, zaúčtováno dne 23. 3. 2023 na účet 558 (028)

Faktura vydaná č. 230100026 (odběratel FP) ze dne 25. 3. 2023 na částku 2 000 Kč vč. DPH za rotační sekačku, uhrazená bankovním převodem dne 29. 3. 2023, výpis KB, zaúčtováno dne 29. 3. 2023 na účet 649, protokol č. 1/2023 o vyřazení majetku ze dne 18. 3. 2023, vyřazení a prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2023, vyřazeno v hodnotě 13 828,93 Kč z účtu 028

Faktura č. 2023002 (v KDF č. 37, dodavatel Tomáš Straka, IČO 08915067) ze dne 29. 3. 2023 na částku 113 200 Kč vč. DPH za stavbu oplocenek a sázení stromků, uhrazená bankovním převodem dne 3. 4. 2023, výpis KB, zaúčtováno dne 31. 3. 2023 na účet 518  
Bankovní výpisy - ke dni 30. 6. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, KB - účet hospodářské činnosti)  
Účetní doklad č. 70005 ze dne 31. 5. 2023 - zařazení vodovodu v hodnotě 1 126 366,49 Kč na účet 021

Pokladní knihy - pro rok 2023

- v hlavní činnosti doklady č. 1 - 133

- v hospodářské činnosti - pivnice doklady č. 1 - 46

- v hospodářské činnosti - pila doklady č. 1 - 116

Pokladní doklady - č. 28 - 47 v hlavní činnosti za únor 2023 vč. zaúčtování

Mzdová agenda - Přehled mezd za červen 2023

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 818/106 o výměře 822 m<sup>2</sup> v k.ú. Skorkov u Herálce ze dne 3. 3. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 3. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 10. 2022 do 24. 11. 2022, kupní cena ve výši 25 050 Kč uhrazena hotově dne 3. 3. 2023, příjmový pokladní doklad č. 51, vyřazení prodaného pozemku dne 10. 3. 2023 v účetní hodnotě 2 087,88 Kč na účet 554

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 7 000 Kč (obdarovaný Centrum pro neslyšící a nedoslýchavé kraje Vysočina, o.p.s., IČO 02285266) na provoz dětského klubu Šneček ze dne 26. 2. 2023, uhrazená bankovním převodem dne 25. 2. 2023, výpis KB, zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč (obdarovaný Stanice Pavlov, o.p.s., IČO 28771028) na činnost ze dne 8. 2. 2023, uhrazená bankovním převodem dne 20. 2. 2023, výpis KB, zaúčtováno na účet 572

Dohody o provedení práce ze dne 3. 4. 2023 na údržbu a úklid veřejných prostranství, za květen vyplaceno v hotovosti ve výši 1 428 Kč po zdanění dne 16. 6. 2023, výdajový pokladní doklad č. 126

Informace o přijatých opatřeních (podle zákona 420/2004 Sb.) ze dne 11. 7. 2023 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 13. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22. 12. 2022

- ze dne 18. 3. a 30. 6. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Knihy došlých faktur - pro rok 2023

- v hlavní činnosti faktury č. 1 - 152

- v hospodářské činnosti faktury č. 1 - 19

Knihy odeslaných faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 - 174)

Faktura č. 23012 ze dne 27. 8. 2023 (KDF č. 113) dodavatel Martin Křenek IČO 44045352 na částku 53 603 Kč vč. DPH za výměnu střešní krytiny na obecní zastávce Skorkov, uhrazená bankovním převodem dne 28. 8. 2023, výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 021 jako technické zhodnocení k inv.č. 5

Faktura č. 83/2023 ze dne 28. 12. 2023 (KDF č. 147) dodavatel Jana Poulíčková IČO 87724511 na částku 247 360 Kč vč. DPH za práce na obecním vodovodu a kanalizaci a zhotovení přístřešku u umělé vodní nádrže, uhrazená bankovním převodem dne 29. 12. 2023, výpis č. 12 (KB), zaúčtováno v hodnotě 96 640 Kč na účet 021 inv.č. 39, v hodnotě 107 790 Kč na účet 518 a v hodnotě 42 930 Kč na účet 343

Bankovní výpisy – předložené ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, KB - účet hospodářské činnosti)

Potvrzení Komerční banky ze dne 12. 1. 2024 o zůstatku termínovaného vkladu ve výši 10 000 000 Kč

Faktura vydaná č. 230100148 ze dne 2. 10. 2023 odběratel pan TS na částku 2 000 Kč vč. DPH za vyřazená kamna Beskydy, uhrazená v hotovosti dne 2. 10. 2023, příjmový pokladní doklad č. 166, zaúčtováno na účet 646 a 343

Protokol č. 6/2023 o vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku ze dne 7. 12. 2023 - vyřazení kamen v účetní hodnotě 25 530 Kč, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2023, účetní doklad č. 20166 ze dne 1. 10. 2023 - vyřazení kamen v hodnotě 25 530 Kč z účtu 028

Faktura č. 23216 ze dne 18. 10. 2023 (KDF č. 259) dodavatel Jaromír Láznička IČO 64275582 na částku 361 994 Kč bez DPH za dodávku a montáž akumulární krbové vložky, uhrazená bankovním převodem dne 18. 9. 2023 částka 310 000 Kč výpis č. 9 (KB) a dne 19. 10. 2023 částka 51 994 Kč výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021)

Pokladní knihy - pro rok 2023

- v hlavní činnosti doklady č. 1 - 206

- v hospodářské činnosti - pivnice doklady č. 1 - 108

- v hospodářské činnosti - pila doklady č. 1 - 222

Pokladní doklady - č. 184 - 206 v hlavní činnosti za prosinec 2023

Evidence pozemků ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur ze dne 10. 12. 2023

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 12. 2023

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

3x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2023

Přehled mezd za prosinec 2023

Smlouva o dílo ze dne 20. 10. 2023, dodavatel TB-finance s.r.o. IČO 25554263, předmět smlouvy „Oprava fasády objektu č.p. 29, Skorkov - obecní pivnice“, cena díla 198 188 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost)

Faktura č. 20230275 ze dne 13. 12. 2023 (KDF č. 139) dodavatel TB-finance s.r.o. IČO 25554263 na částku 198 188 Kč bez DPH za opravu fasády, uhrazená bankovním převodem dne 14. 12. 2023, výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511

Kupní smlouva ze dne 24. 11. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 12. 2023, prodej pozemku p.č. 818/108 o výměře 999 m<sup>2</sup> v k.ú. Skorkov u Herálce schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 10. 2022 do 24. 11. 2022, kupní cena ve výši 29 475 Kč uhrazena v hotovosti dne 24. 11. 2023, příjmový pokladní doklad č. 181, vyřazení prodaného pozemku dne 13. 12. 2023 v účetní hodnotě 2 537,46 Kč na účet 554

Darovací smlouva ze dne 20. 10. 2023, poskytnutí finančního daru ve výši 4 000 000 Kč na rozvoj obce schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2023, uhrazeno bankovním převodem dne 1. 12. 2023, výpis č. 12 (KB), dárce ZEMAŠT spol. s r.o. IČO 14226197, zaúčtováno na účet 672

Pachtovní smlouva ze dne 2. 10. 2023, pacht více zemědělských pozemků obcí schválen zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2023, záměr pachtu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 9. 2023 do 30. 9. 2023, pachtýř Pavel Dvořák IČO 72019921

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 9., 7. 12. a 29. 12. 2023