

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 79137/2024 KO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Skorkov

se sídlem Skorkov 29, 582 53 Štoky, IČO 00580066
za rok **2024**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 28. srpna 2024 na základě žádosti obce 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:

Obec Skorkov
Skorkov 29
582 53 Štoky

Přezkoumané období:

1. ledna 2024 - 30. června 2024

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20245347684

Ing. Luboš Zápotočný

Podklady předložili:

Bc. Jaroslav Fejt - starosta
Michal Pádivý - účetní firma

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 dílčího přezkoumání

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

B. Plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za předchozí roky

Při přezkoumání hospodaření 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 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

- 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 tento pozemek obec nevlastní.

Nenapraveno

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.

Nenapraveno

C. Ostatní upozornění a sdělení

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání seznámil územní celek s výsledkem dílčího přezkoumání a zápis z dílčího přezkoumání bude doručen do datové schránky obce.

Tento zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. srpna 2024

Ing. Luboš Zápotočný

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Obec Skorkov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skorkov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 11. do 31. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023, zveřejněn dne 29. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2022):

- č. 1 dne 16. 3. 2024, zveřejněno dne 11. 4. 2024

- č. 2 dne 13. 4. 2024, zveřejněno dne 10. 5. 2024

- č. 3 dne 15. 5. 2024, zveřejněno dne 12. 6. 2024

- č. 4 dne 18. 6. 2024, zveřejněno dne 16. 7. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 5. do 30. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024

- hlavní činnost (faktury č. 1 - 66)

- hospodářská činnost (faktury č. 1 - 13)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 85)

Faktury:

- č. 2051115103 ze dne 14. 5. 2024 (KDF č. 49) dodavatel O2 Czech Republic a.s. IČO 60193336 na částku 6 039 Kč vč. DPH za pořízení modemu TP-Link NX510v 5G, uhrazena dne 14. 5. 2024 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 14. 5. 2024 (účetní doklad č. 10146), inv. č. 117/28

- č. 1240109513 ze dne 19. 4. 2024 (KDF č. 9 hospodářská činnost) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 12 992 Kč vč. DPH za pořízení 9 ks hasicích přístrojů práškových P6Th, uhrazena dne 19. 4. 2024 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno v hodnotě 10 737,19 Kč na účet 501 (902) a v hodnotě 2 254,81 Kč na účet 343, zařazeno do majetku dne 19. 4. 2024 (účetní doklad č. 40026), inv. č. 16

- č. 22/2024 ze dne 16. 4. 2024 (KDF č. 37) dodavatel Jana Pouličková IČO 87724511 na částku 62 284,75 Kč vč. DPH za opravu havarijního stavu stávajícího připojení domovních přípojek pitné vody na pozemku p.č. 1385, uhrazena dne 16. 4. 2024 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno v hodnotě 51 475 Kč na účet 511 a v hodnotě 10 809,75 Kč na účet 343

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a.s. - účet hospodářské činnosti)

Účetní doklady - za měsíc květen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 5)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 30. 6. 2024

- za hlavní činnost (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 53)

- za hospodářskou činnost - pivnice (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 49)

- za hospodářskou činnost - pila (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 99)
Pokladní doklady - za měsíc březen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady za hlavní činnost č. 8 až 19) a za měsíce únor až duben 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady za hospodářskou činnost - pila č. 12 až 70)
- výdajový pokladní doklad č. 21 ze dne 23. 2. 2024 na částku 7 701 Kč, daňový doklad č. 240104003 dodavatel EXKALIBR s.r.o. IČO 25359525 za nákup vyvětovací řetězové pily DeWALT DCMPS567P1 AKU, zaúčtováno v hodnotě 6 364,46 Kč na účet 558 (028) a v hodnotě 1 336,54 Kč na účet 343, zařazeno do majetku dne 23. 2. 2024 (účetní doklad č. 50021), inv. č. 17
- výdajový pokladní doklad č. 69 ze dne 29. 4. 2024 na částku 3 767 Kč, daňový doklad č. 1240667 dodavatel Ing. Miloš Hušek IČO 13205676 za nákup alkoholtesteru Caos CA 20FP, zaúčtováno v hodnotě 3 113,22 Kč na účet 558 (028) a v hodnotě 653,78 Kč na účet 343, zařazeno do majetku dne 29. 4. 2024 (účetní doklad č. 50069), inv. č. 18
- Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc červen 2024
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 29. 12. 2023
- Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2024
- Darovací smlouvy:
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 4. 2024 (obdarovaný Centrum pro neslyšící a nedoslýchavé kraje Vysočina, o.p.s. IČO 02285266), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na provoz organizace dětský klub Šneček), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2024, dar vyplacen dne 10. 4. 2024 výpis č. 4 (KB)
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 2. 5. 2024 (obdarovaný Stanice Pavlov, o.p.s. IČO 28771028), finanční dar ve výši 10 000 Kč (dar se poskytuje na neziskové, obecně prospěšné činnosti obdarovaného bez účelového určení), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2024, dar vyplacen dne 6. 5. 2024 výpis č. 5 (KB)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0518 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 30. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava autobusové zastávky v obci Skorkov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2024
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 28. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 7. 2024
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
 - konaného dne 29. 12. 2023
 - konaných dne 28. 3. 2024 a 28. 6. 2024