

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorkov

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. srpna 2024 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 **28. srpna 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **28. února 2025** 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 28. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skorkov

Skorkov 29

582 53 Štoky

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 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 **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:

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.

Napraveno (Inventarizace ke dni 31. 12. 2024)

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.

Napraveno (Inventarizace ke dni 31. 12. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Skorkov za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorkov za rok 2024

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 2024 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	1,83 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,88 %
Ukazatel likvidity	34,68

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. března 2025

Ing. Luboš Zápotočný

.....
kontrolor pověřený řízením 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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 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 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

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

- hlavní činnost (faktury č. 1 - 66)

- hospodářská činnost (faktury č. 1 - 13)

Knihy 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 vyvětřovací 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 dárcce) 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 dárcce) 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
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
 - konaného dne 29. 12. 2023
 - konaných dne 28. 3. 2024 a 28. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2029 zveřejněn na úřední desce od 29. 8. do 2. 11. 2024 a internetových stránkách obce od 29. 8. 2024 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 2. 11. 2024 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. 7 dne 15. 9. 2024, zveřejněno dne 15. 10. 2024
 - č. 9 dne 10. 11. 2024, zveřejněno dne 9. 12. 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
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 26. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024

- hlavní činnost (faktury č. 1 - 144)

- hospodářská činnost (faktury č. 1 - 23)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 176)

Faktury:

- č. 1240172535 ze dne 9. 7. 2024 (KDF č. 67) dodavatel Mironet.cz a.s. IČO 28189647 na částku 9 760 Kč vč. DPH za nákup skartovačky Bonsai 3S30 DIN P-4, uhrazena zálohově dne 3. 7. 2024 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 118/28

- č. 1125187 ze dne 31. 7. 2024 (KDF č. 82) dodavatel Reiterman s.r.o. IČO 17865751 na částku 1 199 Kč vč. DPH za nákup krumpáče IsoCore 36 cm, uhrazena dne 1. 8. 2024 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 10/902

- č. 20242013 ze dne 9. 9. 2024 (KDF č. 92) dodavatel Jihočeskéelektro s.r.o. IČO 02223082 na částku 44 256 Kč vč. DPH za nákup chladicího zařízení LINDR, uhrazena dne 9. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno v hodnotě 36 575,21 Kč na účet 558 (028) a v hodnotě 7 680,79 Kč na účet 343, inv. č. 18

- č. 2024044 ze dne 16. 12. 2024 (KDF č. 137) dodavatel Lesy Vysočiny s.r.o. IČO 49814214 na částku 200 456 Kč vč. DPH za zalesňování, uhrazena dne 17. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno v hodnotě 165 666,12 Kč na účet 518 a v hodnotě 34 789,88 Kč na účet 343

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a.s. - účet hospodářské činnosti, Komerční banka, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 11)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024

- za hlavní činnost (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 121)

- za hospodářskou činnost - pivnice (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 114)

- za hospodářskou činnost - pila (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 217)

Pokladní doklady:

- za měsíc listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady za hlavní činnost č. 95 až 109), za měsíc říjen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady za hospodářskou činnost - pila č. 167 až 186)

- výdajový pokladní doklad č. 181 ze dne 23. 10. 2024 na částku 26 500 Kč, daňový doklad č. 2024306 dodavatel SALTECH s.r.o. IČO 25166280 za nákup přívěsu Aga Kit P1, zaúčtováno v hodnotě 21 900,83 Kč na účet 558 (028) a v hodnotě 4 599,17 Kč na účet 343, inv. č. 19

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 29. 12. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0508 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 2. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava objektu obecní kapličky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 5. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 1. 2025

Smlouva o dílo ze dne 13. 5. 2024, zhotovitel TB finance, s.r.o. IČO 25554263, předmět smlouvy "Obec Skorkov - oprava a nátěr fasády objektu kapličky", cena díla 470 490 Kč bez DPH (569 292,90 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2024

Faktura č. 20240301 ze dne 10. 12. 2024 (KDF č. 134) dodavatel TB finance, s.r.o. IČO 25554263 na částku 569 292,90 Kč vč. DPH za opravu a nátěr kapličky v obci Skorkov

dle Smlouvy o dílo ze dne 13. 5. 2024, uhrazena zálohově ve výši 250 000 Kč dne 24. 10. 2024 výpis č. 10 (KB), doplatek ve výši 319 292,90 Kč uhrazen ve dvou částkách, první část ve výši 250 000 Kč dne 13. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), druhá část ve výši 69 292 Kč dne 16. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 1. 11. 2024 a 20. 12. 2024