

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49228/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorotice

se sídlem Chlébské 27, 592 62 Nedvědice, IČO: 48895636
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 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 **23. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **15. 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 15. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skorotice
Chlébské 27
592 62 Nedvědice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235041762

Lenka Malcová

- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7

Ing. Jaroslava Leixnerová

- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_9

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Petr Bílek - starosta

Martina Bílková - účetní

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 Skorotice **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 neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.,

V rozvaze ke dni 31. 12. 2022 nebyl vykázán zůstatek na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň na účtu 388 - Dohadné účty aktivní v částce 127 000 Kč, ačkoliv níže uvedená dotace byla vyúčtovaná až v roce 2023.

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 Skorotice za rok 2022

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.
(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	2,94 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,36 %
Ukazatel likvidity	17,32

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 17. května 2023

Lenka Malcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Miloslava Neubauerová

.....
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** 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 Skorotice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skorotice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. 2021 do 14. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněn dne 16. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020):

- č. 3 dne 22. 6. 2022, zveřejněno dne 18. 7. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 5 dne 19. 9. 2022, zveřejněno dne 11. 10. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 5. 2022 do 22. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00195)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00030 a 22-012-00001)

Faktury:

- č. VF220191 ze dne 24. 9. 2022 (KDF č. 22-001-00167) dodavatel TRIKAZ s.r.o. IČO 28323581 na částku 500 000 Kč vč. DPH za úpravu plochy kontejnerového stanoviště, uhrazena dne 7. 10. 2022 výpis č. 157 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 122037 ze dne 18. 8. 2022 (KDF č. 22-001-00143) dodavatel SILNICE silniční práce s.r.o. IČO 28149726 na částku 148 830 Kč vč. DPH za tryskovou výspravu místní komunikace, uhrazena dne 1. 9. 2022 výpis č. 138 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2022 (2x KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2022 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 155 až 169)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 10. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00187)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00163 až 22-701-00187)

- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00069 ze dne 27. 4. 2022 na částku 4 254 Kč, dodavatel VBT HOLECZECH s.r.o. IČO 09031022 za nákup dopravního obdélníkového zrcadla, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 386/1

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 10. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 10/1 k. ú. Skorotice ze dne 29. 4. 2022 (kupující Marek D. nar. 1970) s právními účinky vkladu ke dni 9. 5. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2022 usnesení č. 5/2022, záměr prodeje zveřejněn od 15. 2. do 9. 3. 2022, kupní cena ve výši 29 550 Kč uhrazena dne 11. 5. 2022 výpis č. 76 (KB, a.s.)

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemky p. č. 441/8, 441/11, 444/4, 444/6 k. ú. Chlébské obec Skorotice ze dne 3. 8. 2022 (kupující Ing. Milan M. nar. 1973 a Ing. Jakub P. nar. 1987) s právními účinky vkladu ke dni 8. 8. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 9. 5. do 26. 5. 2022, kupní cena ve výši 80 000 Kč uhrazena dne 1. 8. 2022 výpis č. 121 (KB, a.s.)

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemky p. č. 258/18 a 258/20 k. ú. Skorotice ze dne 3. 8. 2022 (kupující Aleš K. nar. 1960) s právními účinky vkladu ke dni 29. 8. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 9. 5. do 26. 5. 2022, kupní cena ve výši 7 650 Kč uhrazena dne 11. 8. 2022 výpis č. 128 (KB, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 5. 2022 (obdarovaný SDH Nedvědice IČO 4895636), finanční dar ve výši 1 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 21. 6. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00107, zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 6. 2022 (obdarovaný Klub přátel Chlébské, z.s. IČO 22843752), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 21. 6. 2022, výdajový pokladní doklad č. 22-701-00108, zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 6. 2022 (obdarovaný SDH Chlébské), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 29. 6. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00113, zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 9. 2022 (obdarovaný Klub přátel Chlébské, z.s. IČO 22843752), finanční dar ve výši 1 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 25. 10. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00178, zaúčtováno na účet 572

Nájemní smlouva ze dne 27. 9. 2022 na pronájem části budovy č.p. 26 ve výši 12 000 Kč plus DPH za rok, záměr zveřejněn od 9. 5. 2022 do 26. 5. 2022, schváleno zastupitelstvem dne 25. 5. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 12. 2021, 9. 3., 25. 5., 20. 6., 19. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

- č. 5 dne 19. 9. 2022, zveřejněno dne 11. 10. 2022

- č. 6 dne 1. 11. 2022, zveřejněno dne 21. 11. 2022

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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00243)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00035)

Faktury:

- č. 2257 ze dne 5. 10. 2022 (KDF č. 175) dodavatel Eva VRTĚNOVÁ IČO 72362294 na částku 29 839 Kč vč. DPH za nákup oblečení a obuvi pro hasiče, uhrazena dne 19. 10. 2022 výpis č. 163 (KB a.s.), 5 804 Kč zaúčtováno na účet 501 (902) a 19 480 Kč zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 418/1, 418/2, obuv v částce 3 730 Kč zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 417 a filtr v částce 825 Kč na účet 501

- č. 1623023405 ze dne 3. 11. 2022 (KDF č. 203) dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 7 713 Kč vč. DPH za nákup kávovaru Espresso DeLongi Magnifica Smart ECAM, uhrazena dne 2. 11. 2022 výpis č. 171 (KB a.s.) zálohovou fakturou č. VS 5721227105 dne 2. 11. 2022, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 419

- č. 133722 ze dne 6. 11. 2022 (KDF č. 204) dodavatel Czech Partners Group IČO 03629783 na částku 6 480 Kč vč. DPH za nákup fotopasti, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis č. 178 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 75

- č. VF220261 ze dne 31. 11. 2022 (KDF č. 238) dodavatel TRISKAS s.r.o. IČO 28323581 na částku 67 999,58 Kč vč. DPH za práce na parkovací ploše v obci Chlébské, uhrazena dne 31. 12. 2022 výpis č. 202 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 021 inv.č. 104/2

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, 2 x Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovním výpisům KB a.s. č. 189-202)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00209)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00188 až 22-701-00209)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 účtů 028, 021

Inventurní soupisy majetku a závazku:
ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 22. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 za měsíce září až prosinec

Účetnictví ostatní:

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 5. 2. 2023, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 20. 1. 2023
- Odpisový plán pro rok 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 10. 10. 2022 (kupující Zbyněk D. nar. 1971 s právními účinky vkladu ke dni 17. 10. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 31. 5. 2022 do 21. 6. 2022, kupní cena ve výši 22 000 Kč uhrazena dne 9. 10. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 22-701-00167)

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0362 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 10. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Úprava plochy kontejnerového stanoviště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2023

Faktura:

- č. VF220191 ze dne 24. 9. 2022 (KDF č. 167) dodavatel TRIKAS s.r.o. IČO 28323581 na částku 500 000 Kč vč. DPH za úpravu plochy kontejnerového stanoviště, uhrazena dne 7. 10. 2022 výpis č. 157 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 021 inv. č. 104/3

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2022 (údržba turistické ubytovny, os. č. 62), za červenec 2022 sjednána odměna 4 400 Kč, vyplacena dne 10. 8. 2022 pokladnou výdajový pokladní doklad č. V/22-701-00132

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 1. 11. 2022 a 20. 12. 2022