

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

se sídlem Skuhrov 48, 582 41 Skuhrov u Havl. Brodu, IČO: 00268232  
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. října 2019 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 **5. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **31. března 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 31. března 2020.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obec Skuhrov  
Skuhrov 48  
582 41 Skuhrov u Havl. Brodu

**Místo provedení konečného přezkoumání:** Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**  
pověření číslo 20195084321\_6

**Podklady předložili:** **Jaroslav Jambor - starosta**  
Zdeňka Pavlasová - 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 Skuhrov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:**

Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 31. 10. 2018 byla předsedkyní kontrolního výboru obce jmenována osoba zabezpečující účetní práce na obci, což je v rozporu se zákonem.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov za rok 2019**

**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 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	3,54 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,46 %
Ukazatel likvidity	9,37

<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.

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. dubna 2020

Miloslava Neubauerová

.....  
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 1. dubna 2020.

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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Skuhrov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Darovací smlouvy - uzavřena dne 27. 3. 2019 na finanční dar Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska ve výši 10 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019), na účet obdarovaného odesláno dne 29. 3. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 3

- uzavřena dne 17. 7. 2019 na finanční dar Stanici Pavlov, o.p.s. Ledeč nad Sázavou ve výši 1 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019), na účet obdarovaného odesláno dne 24. 7. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 7

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1 až 177)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 14. 3. 2019 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 3. 2019

Evidence pohledávek - předložena ke dni 30. 9. 2019 (psi, komunální odpad, vodné, stočné)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2018, zveřejněn od 6. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Účetní závěrka obce Skuhrov za rok 2018 a účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Skuhrov“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 148 uzavřena dne 6. 3. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19. 3. 2019 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 9. 11. do 24. 11. 2018 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2018)

- Smlouva kupní, smlouva o zřízení předkupního práva jako věcného práva uzavřena dne 19. 8. 2019 na prodej pozemku p.č. 165/7 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 8. 2019 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 26. 6. do 12. 7. 2019 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 7. 8. 2019)

- Smlouva kupní, smlouva o zřízení předkupního práva jako věcného práva uzavřena dne 19. 8. 2019 na prodej pozemku p.č. 165/5 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 9. 2019 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 26. 6. do 12. 7. 2019 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 7. 8. 2019)

- Kupní smlouva č. 30M/2019 uzavřena dne 19. 6. 2019 na nákup zahradního traktoru JOHN DEERE X950R od firmy STROM PRAHA, a.s. ve výši 460 000 Kč bez DPH (kupní smlouva na nákup traktoru schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 2019/1 až 2019/26)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Faktura - číslo 2019102 vystavena dne 14. 5. 2019, dodavatel Růžička Petr, Plandry, IČO 76593975 za nákup benzínové sekačky WB 506 SC ve výši 10 590 Kč včetně DPH (úhrada dne 20. 5. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 5)

- číslo SPO321901338 vystavena dne 19. 6. 2019, dodavatel STROM PRAHA a.s., IČO 25751069 za nákup zahradního traktoru John Deere X950R ve výši 460 000 Kč bez DPH (556 600 Kč včetně DPH), úhrada dne 26. 6. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 6

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2014 a dne 13. 3. 2019

číslo 4 dne 31. 1. 2019, zveřejněno od 25. 2. 2019 na internetových stránkách

číslo 6 dne 17. 3. 2019, zveřejněno od 2. 4. 2019 na internetových stránkách

číslo 10 dne 15. 6. 2019, zveřejněno od 4. 7. 2019 na internetových stránkách

číslo 13 dne 18. 9. 2019, zveřejněno od 19. 9. 2019 na internetových stránkách  
schváleno zastupitelstvem obce:  
číslo 9 dne 12. 6. 2019, zveřejněno od 19. 6. 2019 na internetových stránkách  
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout  
do listinné podoby - zveřejněna dosud  
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva  
o poskytnutí dotace z rozpočtu obce COOP družstvu HB ve výši 50 000 Kč na zabezpečení  
provozu prodejny za účelem zajištění zásobování obyvatel obce (veřejnoprávní smlouva  
schválena v zastupitelstvu obce dne 27. 12. 2018, úhrada dne 8. 4. 2019 z účtu Komerční  
banky, a.s., číslo výpisu 4)  
Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 305  
až 336)  
Účetní doklady - za měsíc září 2019 (doklady k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s.  
za období od 4. 9. 2019 až 6. 9. 2019, od 9. 9. 2019 až 13. 9. 2019 a 16. 9. 2019  
až 23. 9. 2019)  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019  
Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření  
zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 13. 2. do 14. 3. 2019.  
Závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce 13. 3. 2019 dne s výrokem - s výhradou  
a zveřejněn od 14. 3. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední  
desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby  
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce  
od 9. 11. do 6. 12. 2018  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019  
Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 23. 5. 2019 a 15. 7. 2019 (kontrola pokladních  
dokladů, výplaty mezd)  
Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 23. 5. 2019 a 15. 7. 2019 (plnění usnesení  
zastupitelstva obce)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 5. 12. 2018  
a ze dne 13. 3. 2019, 12. 6. 2019, 7. 8. 2019 a 30. 9. 2019  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno na ustavujícím zasedání  
zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (Komerční banka, a.s., Československá  
obchodní banka, a.s., Česká národní banka - běžné účty)  
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci  
„Základní škola Skuhrov“ sděleno dne 6. 1. 2019  
Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2022 zveřejněn na úřední desce  
a internetových stránkách obce od 9. 11. do 6. 12. 2018, střednědobý výhled rozpočtu  
schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2018 a zveřejněn dne 6. 12. 2018  
na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn  
a kde je možno nahlédnout do listinné podoby  
Účtový rozvrh - platný pro rok 2019  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace  
z Fondu Vysočiny, Program Obnova venkova Vysočiny 2019 uzavřena dne 23. 9. 2019,  
investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Nákup komunální techniky“  
(Žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 6. 2019, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté  
dotace ze dne 25. 9. 2019)

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019  
Plán inventur ze dne 20. 11. 2019  
Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019  
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen ze dne 16. 12. 2019