

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

se sídlem Skuhrov 48, 582 41 Skuhrov u Havl. Brodu, IČO: 00268232  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. října 2021 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 **9. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **12. dubna 2022** 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 12. dubna 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Skuhrov  
Skuhrov 48  
582 41 Skuhrov u Havl. Brodu

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_7

**Miloslava Neubauerová**

**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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov za rok 2021**

**n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .**

### **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 2021 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	3,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,38 %
Ukazatel likvidity	27,59

<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 12. dubna 2022

Miloslava Neubauerová

.....  
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 12. dubna 2022.

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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:**

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2022 - 2024, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 26. 11. do 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 5. 1. 2021 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 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 26. 11. do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020, zveřejněn od 5. 1. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Skuhrov“ sděleno dopisem dne 7. 1. 2021

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena zastupitelstvem obce:

číslo 2/2021 dne 27. 4. 2021, zveřejněno od 27. 4. 2021 na internetových stránkách

číslo 5/2021 dne 30. 6. 2021, zveřejněno od 7. 7. 2021 na internetových stránkách

schváleno starostou obce:

číslo 3/2021 dne 17. 5. 2021, zveřejněno od 7. 6. 2021 na internetových stránkách

číslo 7/2021 dne 20. 9. 2021, zveřejněno od 8. 10. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 11. 5. do 7. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 11. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 - 178)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 - 24)

Faktura - číslo 210392 vystavena dne 14. 5. 2021, dodavatel MALFARM s. r. o., IČO: 07040644 za nákup paletových vidlí a lopaty na traktor ve výši 24 200 Kč, uhrazena výdajovým pokladním dokladem číslo 1147 ze dne 17. 5. 2021 (zaúčtováno na účet 028, inventární čísla 1069 a 1070)

Faktura číslo 1604200034 vystavena dne 20. 4. 2021, dodavatel AGROZET, a. s., IČO: 28113128 za nákup kolového traktoru typ Z-7041.15 Major 80 ve výši 834 900 Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 4. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 4 (zaúčtováno na účet 022, inventární číslo 87)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (Komerční banka, a. s., Československá obchodní banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a. s. - fond oprav)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1001 - 1246)

Pokladní doklady - za měsíc září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1224 - 1246)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

Účetní závěrka obce Skuhrov za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2021

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Skuhrov“ za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2021

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 815/1 v k. ú. Skuhrov u Havlíčkova Brodu od paní Heleny D., rok narození 1956, smlouva uzavřena dne 12. 7. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 7. 2021 (nákup schválen zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2021)

- Směnná smlouva (obec směňuje) pozemky p. č. 814/4 a p. č. 798/1 v k. ú. Skuhrov u Havlíčkova Brodu s panem Liborem K., datum narození 1982, směnná smlouva s doplatkem uzavřena dne 7. 6. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 6. 2021 (záměr směn zveřejněn od 14. 7. do 30. 7. 2020, směna schválena zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2020, usnesení č 3/11)

Darovací smlouva pro Stanici Pavlov od obce Skuhrov ve výši 1 000 Kč ze dne 11. 3. 2021, uhrazeno dne 17. 3. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 3 (bezúčelový dar schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 2. 2021, usnesení číslo 4/15)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace číslo FV02791.0158 ze dne 29. 6. 2021 na realizaci akce „Pořízení traktoru“ ve výši 100 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 5. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22. 7. 2021)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva pro COOP družstvo HB na provoz prodejny ve výši 60 000 Kč ze dne 8. 2. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020, usnesení číslo 7/14 (úhrada částky 15 000 Kč dne 5. 3. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 3, částky 15 000 Kč dne 7. 6. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 6 a částka 15 000 Kč dne 27. 8. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 8, zbývajících 15 000 Kč bude uhrazeno do 1. 12. 2021 (zveřejněno dne 15. 2. 2021 na úřední desce umožňující dálkový přístup)

- Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2/2021 pro obec Olešná na pořízení vozidla Toyota Proace City ve výši 119 150 Kč ze dne 1. 3. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021, usnesení číslo 2/15, úhrada dne 5. 3. 2021 (zveřejněno dne 30. 3. 2021 na úřední desce umožňující dálkový přístup)

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 31. 1. 2021 (práce v lese, kácení) a ze dne 20. 4. 2021 (pracovnice Pošty partner Skuhrov)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2020 a ze dne 24. 2. 2021, 21. 4. 2021, 7. 6. 2021, 30. 6. 2021 a 15. 9. 2021

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

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

číslo 8/2021 dne 21. 10. 2021, zveřejněno od 27. 10. 2021 na internetových stránkách

číslo 9/2021 dne 10. 11. 2021, zveřejněno od 9. 12. 2021 na internetových stránkách

číslo 10/2021 dne 16. 12. 2021, zveřejněno od 30. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 254)  
Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 28)  
Faktura číslo 1604200169 vystavena dne 29. 12. 2021, dodavatel AGROZET České Budějovice, a. s., IČO: 28113128 za pořízení sypače typ PS 150 ve výši 105 270 Kč včetně DPH, úhrada dne 30. 12. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12, zařazeno na majetkový účet 022, inventární číslo 91  
Faktura číslo 210402553 vystavena dne 29. 10. 2021, dodavatel ELPE, s. r. o., IČO: 49050494 za pořízení vánoční hvězdy LED ve výši 6 431 Kč včetně DPH, úhrada dne 10. 11. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 11, zařazeno na majetkový účet 028, inventární číslo 1077  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a. s., Československá obchodní banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a. s. - fond oprav)  
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1001 - 1321)  
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1292 - 1321)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021  
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 23. 11. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022  
Účetnictví ostatní:  
Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období 01 - 12/2021  
Podklad pro účtování odpisů - položková za období 01 - 12/2021  
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na movitou věc, prodej sklápěcího přívěsu typ BSS P53 S ve výši 12 300 Kč, smlouva uzavřena dne 10. 11. 2021, úhrada dne 10. 11. 2021 do pokladny obce příjmovým pokladním dokladem číslo 1274 (prodej přívěsu schválen zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2021)  
Darovací smlouva pro Oblastní charitu Havlíčkův Brod ve výši 25 000 Kč, smlouva uzavřena dne 27. 12. 2021, uhrazeno dne 7. 1. 2022 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 01 (bezúčelový dar schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021)  
Dohoda o provedení práce - uzavřena dne 1. 11. 2021 (účetnictví DSO Krupsko)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 10. 2021, 15. 12. 2021 a 29. 12. 2021