

Č. j.: KUJI 34451/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov

se sídlem Skuhrov 48, 582 41 Skuhrov u Havl. Brodu, IČO: 00268232
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. srpna 2017 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 **21. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **24. května 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 24. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skuhrov

Skuhrov 48

582 41 Skuhrov u Havl. Brodu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185045326

Ing. Michael Vecheta

- kontrolor:
pověření číslo 20175056563_10

Ing. Veronika Parkanová

Podklady předložili:

Jaroslav Jambor - starosta

Zdeňka Pavlasová - účetní

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 přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skuhrov byly využity následující písemnosti:

Závěrečný účet - rok 2016

- návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Skuhrov ve dnech 4. 4. 2017 - 24. 5. 2017
- schválen ZO jednání dne 24. 5. 2017 s výrokem - bez výhrad,
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 6. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Skuhrov - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - rok 2017

schválena starostou obce:

- č. 1 schváleno dne 1. 3. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 31. 3. 2017 - zveřejněno dosud

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 schváleno dne 22. 3. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 31. 3. 2017 - zveřejněno dosud
- č. 3 schváleno dne 24. 5. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 29. 5. 2017 - zveřejněno dosud

Návrh rozpočtu - pro rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 25. 11. 2016 - 14. 12. 2016

Rozpočet pro rok 2017 schválen zastupitelstvem na jednání dne 14. 12. 2016

Schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 13. 3. 2017 dosud

Účetní doklady k bankovnímu výpisu Komerční banky a.s.

- za období od 7. 2. 2017 - 17. 2. 2017
- za období od 2. 5. 2017 - 9. 5. 2017
- za období 23. 5. 2017
- za období 29. 6. 2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (Československá obchodní banka a.s. - ERA, Komerční banka a.s., Česká národní banka)

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc červen 2017

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc červen 2017

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 přírůstky a úbytky na majetkových účtech SÚ 028, 031, 042

Faktury

- č. 06/2017 ze dne 3. 5. 2017 na částku 115.000,- Kč za sadbu lesních kultur faktura uhrazena dne 3. 5. 2017
- č. 2/2017 ze dne 14. 4. 2017 na částku 159.720,- Kč za těžbu dřeva faktura uhrazena dne 27. 4. 2017
- č. 170082 ze dne 31. 1. 2017 na částku 117.018,- Kč za napojení vrtu fakturu uhrazena dne 6. 2. 2017

Pokladní doklady za měsíc únor 2017

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 526 - č. 555

Evidence poplatků předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (faktura č. 1 - č. 17)

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (faktura č. 1 - č. 125)

Hlavní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 a ke dni 30. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

– "Základní škole Skuhrov" příspěvkové organizaci obce stanoveny dne 19. 12. 2016

Smlouvy nájemní

– nájemní smlouva ze dne 17. 2. 2017 uzavřená mezi obcí Skuhrov jako nájemcem na pronájem pozemku u Základní školy Skuhrov

Pracovní smlouva ze dne 27. 2. 2017 na pracovní zařazení uklízeč veřejného prostranství

– platební výměr ze dne 27. 2. 2017

Smlouvy o převodu majetku

– kupní smlouva ze dne 23. 1. 2017 na prodej pozemku p. č. 315/2 vzniklého oddělením části pozemku od p. č. 315 v k. ú. Skuhrov u Havlíčkova Brodu

– záměr prodeje části pozemku p. č. 315 byl zveřejněn od 13. 10. 2016 do 30. 10. 2016

– uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016

– právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 25. 1. 2017

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2017 za údržbu veřejného prostranství - sekání

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO

– ze dne 14. 12. 2016

– ze dne 28. 12. 2016

– ze dne 22. 3. 2017

– ze dne 24. 5. 2017

– ze dne 21. 6. 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - protokol o provedené kontrole v Základní škole Skuhrov

– ze dne 2. 2. 2017 za období od 1. 7. 2016 do 31. 12. 2016

Účetní závěrka "Základní školy Skuhrov" za rok 2016

– schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 24. 5. 2017

Účetní závěrka obce Skuhrov za rok 2016

– schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 24. 5. 2017

Činnost výborů ZO

předloženy zápisy

– kontrolní výbor ZO ze dne 24. 4. 2017

– finanční výbor ZO ze dne 24. 4. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 4 ze dne 9. 6. 2017, schváleno dne 9. 6. 2017, zveřejněno od 12. 6. 2017 do 31. 12. 2017 na úřední desce a internetových stránkách

- č. 5 ze dne 15. 8. 2017, schváleno dne 15. 8. 2017, zveřejněno od 30. 8. 2017 do 31. 12. 2017 na úřední desce a internetových stránkách

- č. 7 ze dne 3. 10. 2017, schváleno dne 3. 10. 2017, zveřejněno od 1. 11. 2017 do 31. 12. 2017 na úřední desce a internetových stránkách

- č. 9 ze dne 11. 11. 2017, schváleno dne 11. 11. 2017, zveřejněno od 10. 12. 2017 do 31. 12. 2017 na úřední desce a internetových stránkách

- č. 11 ze dne 29. 12. 2017, schváleno dne 29. 12. 2017, zveřejněno od 29. 12. 2017 do 31. 12. 2017 na úřední desce a internetových stránkách

schválena ZO:

- č. 6 ze dne 13. 9. 2017, schváleno dne 13. 9. 2017, zveřejněno od 14. 9. 2017 do 31. 12. 2017 na úřední desce a internetových stránkách

- č. 8 ze dne 18. 10. 2017, schváleno dne 18. 10. 2017, zveřejněno od 1. 11. 2017 do 31. 12. 2017 na úřední desce a internetových stránkách

- č. 10 ze dne 4. 12. 2017, schváleno dne 13. 12. 2017, zveřejněno od 18. 12. 2017 do 31. 12. 2017 na úřední desce a internetových stránkách
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
- Účtový rozvrh - předložen za měsíce leden - prosinec 2017
- Hlavní kniha - předložena za měsíce leden - prosinec 2017
- Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 - 230)
- Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 - 30)
- Faktura - č. 170500021 na akci "Oprava garáží" ze dne 10. 10. 2017 na částku 456.164,- Kč vč. DPH za opravu garáží v obci Skuhrov, faktura uhrazena dne 27. 10. 2017
- Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (Československá obchodní banka a.s. - ERA, Komerční banka a.s., ČNB)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (KB, a.s., výpis č. 2017/12 ERA Poštovní spořitelna)
- Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (stav pokladny 14.745,- Kč)
- Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 831 - 865)
- Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 25. 10. 2017, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 29. 11. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2018
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017
- Účetnictví ostatní - Stav odpisů za období 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
- Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
- Smlouvy o převodu majetku:
 - smlouva kupní na prodej pozemků ze dne 6. 11. 2017 (obec prodávající), právní účinky vkladu 7. 12. 2017, prodej schválen ZO na jednání dne 18. 10. 2017, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 2. 10. 2017 - 18. 10. 2017
 - smlouva kupní na prodej pozemků ze dne 22. 11. 2017 (obec prodávající), právní účinky vkladu 1. 12. 2017, prodej schválen ZO na jednání dne 18. 10. 2017, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 2. 10. 2017 - 18. 10. 2017
 - smlouva kupní na prodej pozemků ze dne 1. 12. 2017 (obec prodávající), právní účinky vkladu 8. 12. 2017, prodej schválen ZO na jednání dne 18. 10. 2017, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 2. 10. 2017 - 18. 10. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Skuhrov neinvestiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Oprava garáží" ZZ01909.0364 ve výši 120 000 Kč ze dne 25. 9. 2017 (Žádost ze dne 21. 6. 2017, Závěrečná zpráva ze dne 3. 11. 2017)
- Dohody o provedení práce:
 - uzavřená dne 20. 8. 2017 na montáž regálů v ZŠ Skuhrov
 - uzavřená dne 10. 10. 2017 na kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek a roznos těchto obálek
 - uzavřená dne 29. 11. 2017 na zajištění kulturních akcí
- Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy zápisy ZO:
 - č. 21, jednání dne 26. 7. 2017
 - č. 22, jednání dne 13. 9. 2017
 - č. 23, jednání dne 18. 10. 2017
 - č. 24, jednání dne 13. 12. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací - protokoly o provedené kontrole v Základní škole Skuhrov:
 - ze dne 20. 10. 2017 za období od 1. 1. 2017 do 30. 6. 2017
 - ze dne 13. 2. 2018 za období od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2017

Zápis o činnosti finančního výboru:

- ze dne 25. 9. 2017 (kontrola pokladních dokladů)
- ze dne 20. 10. 2017 (kontrola účetních dokladů)

Zápis o činnosti kontrolního výboru:

- ze dne 25. 9. 2017 (kontrola plnění usnesení)
- ze dne 20. 10. 2017 (kontrola plnění usnesení)

C. 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov za rok 2017

n e b y l y z j i š ť 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 2017 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	7,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,60 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	23,67 %
Ukazatel likvidity	8,37

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **obce Skuhrov nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Skuhrov 24. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 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 je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Skuhrov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 24. května 2018

Jaroslav Jambor

.....
starosta

.....
podpis starosty

OBEC SKUHROV
582 41 Skuhrov

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Skuhrov	Jaroslav Jambor
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly