

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 32037/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov

se sídlem Skuhrov 48, 582 41 Skuhrov u Havl. Brodu, IČO: 00268232
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. února 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 8. dubna 2021 jako jednorázové 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 14. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo: 20205060508_5

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov za rok 2020

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 2020 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	2,07 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,43 %
Ukazatel likvidity	10,93

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

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. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. dubna 2021

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumán

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 14. dubna 2021.

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 2 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 přezkoumání hospodaření obce Skuhrov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 13. 11. do 19. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2020, zveřejněn od 19. 12. 2020 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 dne 20. 12. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

číslo 1 dne 10. 2. 2020, zveřejněno od 3. 3. 2020 na internetových stránkách

číslo 3 dne 23. 3. 2020, zveřejněno od 6. 4. 2020 na internetových stránkách

číslo 5 dne 3. 6. 2020, zveřejněno od 22. 6. 2020 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

číslo 2 dne 4. 3. 2020, zveřejněno od 5. 3. 2020 na internetových stránkách

číslo 8 dne 30. 9. 2020, zveřejněno od 5. 10. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 15. 4. do 21. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 5. 2020 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 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 297)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 2020/1 až 2020/20)

Faktura - číslo 20200035 vystavena dne 26. 6. 2020, dodavatel Opravex, s. r. o., IČO 04943490 za opravu místní komunikace ve výši 133 100 Kč včetně DPH, úhrada dne 2. 7. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu číslo 7

- číslo 2020062 vystavena dne 3. 8. 2020, dodavatel Mitrenga - stavby, spol. s r. o., IČO 26944022 za provedené práce na opravě místní komunikace ve výši 55 203,03 Kč, úhrada dne 5. 8. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 8

- číslo 2020057 vystavena dne 27. 8. 2020, dodavatel Opravex, s. r. o., IČO 04943490 za opravu místní komunikace ve výši 32 549 Kč, úhrada dne 2. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 9

- číslo 92003857 vystavena dne 8. 12. 2020, dodavatel ANTEE, s. r. o., IČO 25936557 za výrobu a správu domény ve výši 18 150 Kč včetně DPH, úhrada dne 11. 12. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12, zařazeno na majetkový účet 018, inventární číslo 1067

- číslo 92004171 vystavena dne 21. 12. 2020, dodavatel ANTEE, s. r. o., IČO 25936557 za výrobu a správu domény ve výši 18 150 Kč včetně DPH, úhrada dne 22. 12. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12, zařazeno na majetkový účet 018, inventární číslo 1067

- číslo F201171 vystavena dne 23. 9. 2020, dodavatel SmaltZlin, s. r. o., IČO 46345558 za dodání 2 ks smaltovaných tabulí ve výši 6 599,65 Kč včetně DPH, úhrada dne 29. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 9, zařazeno na majetkový účet 028, inventární číslo 1061 a 1062

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka, a. s., Československá obchodní banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020 a předloženy k účtům 018, 022, 028, 031, 042, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020 a předloženy k účtům 261 a 403, Plán inventur na rok 2020 ze dne 23. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Účetnictví ostatní - Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období od 01 - 12/2020

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní a smlouva o zřízení předkupního práva jako věcného práva (obec prodává) p. č. 164/6, k. ú. Skuhrov u Havlíčkova Brod uzavřena dne 24. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 8. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 24. 4. do 13. 5. 2020 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020, usnesení číslo 4/10)

- kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) p. č. 772/1, k. ú. Skuhrov u Havlíčkova Brodu uzavřena dne 11. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 12. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 16. 6. do 3. 7. 2020 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2020, bod číslo 12)

Darovací smlouvy - uzavřena dne 20. 1. 2020 na finanční dar Oblastní charitě Havlíčkův Brod ve výši 5 000 Kč (finanční dar schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2019, bod číslo 11, úhrada dne 5. 2. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 2)

- uzavřena dne 10. 3. 2020 na finanční dar Stanici Pavlov, o. p. s. ve výši 1 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2020, bod číslo 9, úhrada dne 20. 3. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 3)

- uzavřena dne 3. 6. 2020 na finanční dar Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska ve výši 10 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020, bod číslo 8, úhrada dne 4. 6. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 6)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ FV02759.0597 uzavřena dne 8. 10. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava místních komunikací“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 6. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 9. 10. 2020)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 9. 3. 2020, poskytnutí dotace COOP družstvu HB ve výši 60 000 Kč za účelem zabezpečení provozu prodejny (smlouva o poskytnutí dotace schválena v zastupitelstvu obce dne 4. 3. 2020, usnesení číslo 7/9, úhrada dne 20. 3. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 3), smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 17. 3. 2020

Účetní závěrka obce Skuhrov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Skuhrov“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 12. 2019 a ze dne 4. 3. 2020, 20. 5. 2020, 19. 8. 2020, 30. 9. 2020, 23. 11. 2020 a 28. 12. 2020