

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37955/2019 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorotice

se sídlem Chlébské 27, 592 62 Nedvědice, IČO: 48895636  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. listopadu 2018 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 **26. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **29. května 2019** 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 29. května 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Skorotice  
Chlébské 27  
592 62 Nedvědice

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185062155\_5

**Helena Vaníčková, DiS.**

**Podklady předložili:**

**Petr Bílek - starosta**  
Martina Bílková - 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 Skorotice **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:

Kontrolou rozvahového účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo k 31. 12. 2017 zjištěno, že vykázaný zůstatek ve výši 1 626 815,10 Kč neodpovídal předložené majetkové evidenci majetku, kde byl ke stejnému datu uveden zůstatek ve výši 1 248 339,10 Kč.

**napraveno**

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorotice za rok 2018**

**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 2018 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	0,27 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,67 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,53 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	5,07 %
Ukazatel likvidity	13,28

<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

Skorotice 29. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaničková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Úřad kontroly  
Žižkova 57, 587 32 Jihlava

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Skorotice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 29. května 2019.

Petr Bílek

.....  
starosta

 **OBEC SKOROTICE**  
Obecní úřad - Chlébské 27  
592 62 Nedvědice  
IČO:48895636, DIČ:CZ48895636  
.....  
podpis starosty

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Skorotice	Petr Bílek
2	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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2017 do 21. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č.18-002-00001 až č. 18-002-00015)

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 17. 4. 2018 přijata zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2018, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. 4. 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2014

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2018 až 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2015, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 2. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 30. 9. 2018, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc červenec 2018 (doklady č. 18-701-00148 - č. 18-701-00172)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 12. 2017, 27. 2. 2018, 10. 4. 2018, 27. 6. 2018 a 2. 8. 2018

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 3. 2018 do 17. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 4. 2018 - dosud, na internetových stránkách 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. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2015

č. 2 dne 10. 5. 2018, zveřejněno dne 24. 5. 2018 - dosud, schválena zastupitelstvem obce :

č. 3 dne 27. 6. 2018, zveřejněno dne 12. 7. 2018 - dosud,

č. 4 dne 2. 8. 2018, zveřejněno dne 20. 8. 2018 - dosud,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Zápisy z jednání výborů - Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 20. 2. 2018 (informace o rozpočtovém opatření č. 1/2018), ze dne 3. 4. 2018 (projednání závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2017, informace o cenových nabídkách na opravu komunikace a vybudování nového rozhlasu), ze dne 25. 6. 2018 (informace o rozpočtových opatřeních č. 1, a č. 3) a 30. 7. 2018 (informace o rozpočtovém opatření č. 4)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 28. 2. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 2. 2018), ze dne 12. 4. 2018 (projednání závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2017, informace o cenových nabídkách na opravu komunikace a vybudování nového rozhlasu, informace o smlouvách o zřízení věcných břemen), ze dne 29. 6. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2018) a ze dne 6. 8. 2018 (informace o rozpočtovém opatření č. 4)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (Moneta Money Bank, a.s. a ČNB, a.s.)

Účetní závěrka - Účetní závěrka obce Skorotice za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2018.

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017, zveřejněn dne 20. 12. 2017 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 18-001-00001 až č. 18-00-00137)

Účetní doklady - předloženy doklady k bankovním výpisům č. 2018/150 - č. 2018/155 za měsíc září 2018

Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 9. 2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena zastupitelstvem obce:

č. 5 dne 2. 10. 2018, zveřejněno dne 22. 10. 2018 - dosud,

č. 6 dne 11. 12. 2018, zveřejněno dne 7. 1. 2019 - dosud,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce 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. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Účetní deník - předložen za měsíc listopad 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 18-001-00001 až č. 18-00-00289)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 18-002-00001 až č. 18-002-00022)

Faktury - faktura č. VF1857 vystavena dne 4. 5. 2018 firmou TRIKAS s.r.o. Rožná ve výši 242 000 Kč včetně DPH na akci "Oprava komunikace v obci Skorotice - 1. etapa", uhrazena bezhotovostním převodem z účtu MONETA MONEY BANK dne 17. 5. 2018

faktura č. VF18117 vystavena dne 18. 7. 2018 firmou TRIKAS s.r.o. Rožná ve výši 359 962 Kč včetně DPH na akci "Oprava komunikace v obci Skorotice - 2. etapa", uhrazena bezhotovostním převodem z účtu MONETA MONEY BANK dne 2. 8. 2018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Moneta Money Bank, a.s. a ČNB, a.s.)

Účetní doklady - předloženy účetní doklady k bankovním výpisům za měsíc listopad 2018 č. 2018/196 až č. 2018/201

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 31. 12. 2018, evidence vedena v PC - poplatky za odpad a poplatky ze psů

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 29. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení 19. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2014 a 1. 11. 2018

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2018 včetně transferového podílu (SU 403)

Smlouvy nájemní - Dodatek č. 3 ze dne 14. 12. 2018 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor v přízemí budovy obecního úřadu Chlébské 27 ze dne 21. 3. 2007, za účelem provozování hasičské klubovny, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018

Dodatek č. 2 ze dne 11. 12. 2018 ke smlouvě o nájmu částí pozemků parc. č. 441/1 a parc. č. 444/4 v k.ú.Chlébské ze dne 1. 8. 2011, za účelem pěstování zemědělských plodin, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr pronájmu nebytových prostor v přízemí budovy obecního úřadu Chlébské 27 za účelem provozování hasičské klubovny, zveřejněn od 20. 11. 2018 do 11. 12. 2018

záměr pronájmu částí pozemků parc. č. 441/1 a parc. č. 444/4 v k.ú. Chlébské za účelem pěstování zemědělských plodin, zveřejněn od 20. 11. 2018 do 11. 12. 2018

Smlouvy o věcném břemenu - smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330049280/001 uzavřena dne 2. 8. 2018 na pozemku parc. č. 491/1, právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 26. 9. 2018

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva č. ZZ02340.0315 uzavřena dne 21. 9. 2018 na akci "Oprava MK Skorotice", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 5. 2018). Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2019.

Dohody o pracovní činnosti - dohoda o pracovní činnosti uzavřená se zastupitelem obce dne 12. 12. 2018 vykonávání práce kronikáře, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018

dohoda o pracovní činnosti uzavřená se zastupitelem obce dne 12. 12. 2018 vykonávání práce matrikáře, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 2. 10. 2018, 1. 11. 2018 a 11. 12. 2018