

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

se sídlem Chlébské 27, 592 62 Nedvědice, IČO: 48895636  
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. listopadu 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 **4. prosince 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 3. dubna 2020.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obec Skorotice  
Chlébské 27  
592 62 Nedvědice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Žaneta Hanusová**  
pověření číslo 20195076805  
- kontrolor: Helena Vaníčková, DiS.  
pověření číslo 20195041723\_9

**Podklady předložili:** Petr Bílek - starosta  
Martina Bílková - 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 Skorotice **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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorotice za rok 2019**

**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 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	0,26 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,66 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,62 %
Ukazatel likvidity	13,90

<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 9. 4. 2020

Bc. Žaneta Hanusová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS. – přítomna pouze  
u dílčího přezkumu

.....  
kontrolor

#### 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 3. 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 2 strany.

**Rozdělovník:**

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2022 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 4. 2019 do 9. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 5. 2019 - dosud, 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 20. 11. 2018 do 11. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, zveřejněn dne 13. 12. 2018 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 8. 3. 2019, zveřejněno dne 14. 3. 2019 - dosud,

č. 2 dne 28. 5. 2019, zveřejněno dne 4. 6. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 5. 2019 do 18. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 6. 2019 - dosud, 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

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

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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Účetní deník - předložen za měsíc září 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktury č. 19-001-00001 až č. 19-00-00216)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktury č.19-002-00001 až č. 19-002-00023)

Faktury - zálohová faktura č. 8032306496 vystavena dne 26. 6. 2019, firmou Internet Mall, a.s. Praha ve výši 4 854 Kč včetně DPH, nákup chladničky AMICA, uhrazena bezhotovostním převodem Moneta Money Bank, a.s. dne 1. 7. 2019 bankovní výpis č. 2019/104

faktura č. 5044819062 vystavena dne 3. 7. 2019, firmou Internet Mall, a.s. Praha ve výši 4 854 Kč včetně DPH, nákup chladničky AMICA, odečtena uhrazená záloha ve výši 4 854 Kč, doplatek 0 Kč nákup chladničky AMICA

faktura č. 20190104 vystavena dne 8. 7. 2019, firmou KOVOK kontejnery s.r.o. Jeseník ve výši 63 888 Kč včetně DPH, nákup lanového hákového kontejneru, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2019, faktura uhrazena bezhotovostním převodem Moneta Money Bank, a.s. dne 19. 7. 2019 bankovní výpis č. 2019/113

faktura č. 2019059 vystavena dne 11. 7. 2019, firmou Jaroslav Baksa Chlébské ve výši 509 Kč včetně DPH, složení lanov kontejneru, uhrazena bezhotovostním převodem Moneta Money Bank, a.s. dne 29. 7. 2019 bankovní výpis č. 2019/117

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (výpis Moneta Money Bank, a.s. a výpis ČNB)

Účetní doklady - předloženy účetní doklady k bankovním výpisům za měsíc září 2019 č. 2019/137 až č. 2019/153  
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019  
Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19-701-00204 až č. 19-701-00217)  
Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 30. 9. 2019, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018  
Smlouvy o převodu majetku (prodej) - kupní smlouva uzavřena dne 20. 2. 2019, prodej částí pozemku parc. č. 441/1 a parc. č. 444/4, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 25. 2. 2019  
kupní smlouva uzavřena dne 12. 6. 2019, prodej části pozemku parc. č. 124/6, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 24. 6. 2019  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemků parc. č. 441/ a parc. č. 444/4, zveřejněn od 20. 11. 2018 do 11. 12. 2018; záměr prodeje části pozemku parc. č. 126/6, zveřejněn od 20. 11. 2018 do 11. 12. 2018  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 1. 11. 2018, 11. 12. 2018, 19. 2. 2019, 7. 5. 2019, 18. 6. 2019 a 16. 9. 2019  
Účetní závěrka - obce Skorotice rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 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  
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 15. 12. 2019, Podpisová listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 1. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 11. 12. 2019