

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorotice

se sídlem Chlébské 27, 592 62 Nedvědice, IČO: 48895636
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. září 2020 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 **1. října 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **19. května 2021** 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 19. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skorotice
Chlébské 27
592 62 Nedvědice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_10
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_4

Ing. Bc. Josef Šenk

Lenka Kalinová

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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorotice za rok 2020

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 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	0,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,36 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,55 %
Ukazatel likvidity	24,74

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:

Upozorňujeme na správné stanovování životnosti dlouhodobého majetku a odepisování majetku dle skutečné doby použitelnosti a vnitřní směrnice územního celku.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. května 2021

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

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 19. května 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** 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 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2019 do 11. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněn od 18. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2015 - příjmy bez omezení, výdaje do 50 000 Kč za paragraf

č. 1 dne 4. 3. 2020, zveřejněno od 18. 3. 2020 na internetových stránkách

č. 2 dne 3. 6. 2020, zveřejněno od 9. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 1. 9. 2020, zveřejněno od 1. 9. 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 a internetových stránkách obce od 24. 4. 2020 do 19. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad.

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 26. 5. 2020 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. 6. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Hlavní kniha - analytická předložena ke dni 30. 6. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020, celkem evidovaných 113 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020, celkem evidovaných faktur 42 faktur

Faktura - FV2006208, ze dne 29. 5. 2020, dodavatel ALLs spol. s r.o., Česká Lípa, (IČO 00672416) nákup programů PC v celkové hodnotě 18 847 Kč, platba dne 22. 6. 2020, výpis č. 8 KB

daňový doklad 2020200, ze dne 11. 5. 2020, dodavatel Okna Bystřice, s.r.o., Bystřice nad Perštejnem, (IČO 27667511), dodání a montáž oken v KD Chlébské, v celkové hodnotě

83 780 Kč, platba dne 21. 5. 2020 Moneta Bank, výpis č. 2020/85 (doplatek okna)

fa č. 20-2040, ze dne 3. 2. 2020, dodavatel Samsontech, kopírovací stroje, Předklášteří, IČO 60397586, nákup ineo +3350i, v celkové hodnotě 42 272 Kč, platba dne 17. 2. 2020 Moneta Bank, výpis č. 2020/26

Bankovní výpisy - předloženy ze dne 30. 6. 2020, KB, ČNB, Moneta Bank

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2020

Pokladní doklady - předloženy ke dni 30. 6. 2020, PPD a VPD č. d. 122 - 142

PPD a VPD č. d. 106 - 121 za období 5/2020

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2020, je vedena v PC - program

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období 6/2020

Smlouvy o dílo - č. D20043, ze dne 28. 2. 2020, zhotovitel OKNA Bystřice, s.r.o., (IČO 27667511), předmětem díla bylo zhotovení plastových výrobků - okna, dále zednické práce a likvidace odpadu v celkové hodnotě 283 780,- Kč, (zálohová platba 200 000 Kč + doplatek), místem plnění byl KD Chlébské

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní ze dne 10. 6. 2020, právní účinky zápisu k okamžiku 15. 6. 2020, zápis proveden dne 8. 7. 2020, obec prodávající, prodej schválen

ZO dne 26. 2. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 5. 2. 2020 na úřední desce a dálkovým přístupem

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Rozhodnutí ze dne 25. 5. 2020, vydal Krajský úřad Jihlava, poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. 10. 2017 - 31. 12. 2018 v celkové hodnotě 708 478 Kč, připsáno na účet ČNB dne 3. 6. 2020, výpis č. 6

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 11. 12. 2019, 26. 2., 19. 5., 4. 8. 2020

účetní závěrka - za rok 2019 byla schválena ZO dne 19. 5. 2020 - Protokol předložen

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2015 - příjmy bez omezení, výdaje do 50 000 Kč za paragraf

č. 4 dne 10. 9. 2020, zveřejněno od 7. 10. 2020 - dosud

schválena zastupitelstvem obce:

č. 5 dne 20. 10. 2020, zveřejněno od 13. 11. 2020 - dosud

č. 6 dne 21. 12. 2020, zveřejněno dne 19. 1. 2021 - 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. 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-001-00001 až 20-001-00231)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-002-00001 až 20-002-00064)

Faktury:

- č. 202004 ze dne 7. 7. 2020 (KDF č. 20-001-00124) dodavatel Zdeněk Starý IČO 46226605 na částku 83 177 Kč vč. DPH za zemní práce při úpravě lesních cest, uhrazena dne 4. 8. 2020 výpis č. 27 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2020056 ze dne 4. 9. 2020 (KDF č. 20-001-00166) dodavatel Jaroslav Baksa IČO 60668075 na částku 102 850 Kč vč. DPH za oplocení požární nádrže, uhrazena dne 21. 9. 2020 výpis č. 54 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2020-017 ze dne 30. 9. 2020 (KDF č. 20-001-00179) dodavatel H-T Forest Technology s.r.o. IČO 28606493 na částku 905 179 Kč za hromadování klestu, sázení a ochranu stromků vč. dodávky sazenic, uhrazena dne 23. 11. 2020 výpis č. 77 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka, MONETA Money Bank, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2020 (doklady k bankovnímu výpisu Komerční banka, a.s. č. 71 až č. 81)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červenec až říjen 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20-701-00146 až č. 20-701-00221)

- výdajový pokladní doklad č. 20-701-00164 ze dne 23. 7. 2020 na částku 4 809 Kč za nákup skládací postele Como 3 ks, dodavatel J.P. Trade, s.r.o. IČO 64052745 doklad č.

FV-12495/2020, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 1059/1 až 1059/3

- výdajový pokladní doklad č. 20-701-00210 ze dne 19. 10. 2020 na částku 7 059 Kč za nákup spisové skříňe, dodavatel B2B Partner s.r.o. IČO 27830306 doklad č. PF20475032, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 414

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 22. 12. 2020
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2021
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2020 (mzdové listy za rok 2020)
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018
Smlouvy o dílo - rámcová smlouva o dílo ze dne 10. 2. 2020 na těžební a pěstební práce, zhotovitel HT-Forest Technology s.r.o. IČO 28606493, cena díla dohodou před započítáním plnění každého díla, na základě objednávky objednatele, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 2. 2020, skutečně uhrazená cena v roce 2020 zveřejněna dne 16. 2. 2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):
Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p. č. 496/2 v k. ú. Chlébské ze dne 22. 10. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 5. 11. 2020, prodej schválen zastupitelstvem dne 4. 8. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 15. 7. 2020 do 19. 10. 2020, kupní cena ve výši 1 325 Kč uhrazena dne 3. 11. 2020, příjmový pokladní doklad č. 20-701-00222
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:
Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ID FV02759.0210, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 14. 7. 2020, poskytnutí účelové finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Výměna oken na budově Turistické ubytovny v Chlébském“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 5. 2020, dotace přijata dne 30. 7. 2020 výpis č. 113 (MONETA), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 12. 2020
- faktura č. 2020007 ze dne 7. 9. 2020 (KDF. č. 20-001-00168) dodavatel Michal Lipovský IČO 04853431 na částku 35 540 Kč za zališťování ostění po výměně plastových oken, uhrazena dne 21. 9. 2020 výpis č. 54 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Dohody o provedení práce:
- ze dne 4. 5. 2020 a dne 8. 6. 2020 (úklid turistické ubytovny)
- ze dne 4. 5. 2020 (úklid turistické ubytovny)
- ze dne 18. 5. 2020 (práce na turistické ubytovně)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
- předloženy ze dne 20. 10. 2020 a dne 21. 12. 2020