

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 48952/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřínářov

se sídlem Skřínářov 28, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 00599824
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. srpna 2023 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 **5. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **23. května 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 23. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skřínářov
Skřínářov 28
594 53 Osová Bítýška

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Mgr. Vítězslav Musil - místostarosta
Alena Klímová - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Skřínářov **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.

Při dílčím přezkoumání obce Skřínářov za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.,

Obec uzavřela dne 19. 4. 2023 smlouvu na koupi traktoru New Holland v ceně 1 270 500 Kč vč. DPH. Smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 11. 5. 2023, čímž nebyla dodržena 15 denní lhůta pro zveřejnění.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skřínářov za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,76 %
Ukazatel likvidity	42,99

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

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. května 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s místostarostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 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 Skřínářov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skřínářov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. do 23. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 23. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 11. do 9. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, zveřejněn dne 9. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1/2023 dne 11. 1. 2023, zveřejněno dne 30. 1. 2023

- č. 3/2023 dne 1. 3. 2023, zveřejněno dne 15. 3. 2023

- č. 5/2023 dne 15. 5. 2023, zveřejněno dne 30. 5. 2023

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. do 23. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 2311001 až 2311063)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 2322001 až 2322003)

Faktura č. 23007 ze dne 17. 4. 2023 (KDF č. 2311031) dodavatel Pavel Černocho IČO 75396831 na částku 1 270 500 Kč vč. DPH za nákup traktoru kolového New Holland RZ MO1-8886, uhrazena dne 27. 4. 2023 výpis č. 4 - částka 635 250 Kč (KB, a.s.) a dne 2. 5. 2023 výpis č. 5 - částka 632 250 Kč, zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. SMV/9

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., MONETA Money Bank, a.s. - běžný, depozitní, termínovaný)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 5 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové pokladní doklady 231001 až 2310018 a výdajové pokladní doklady č. 2351001 až 2351055)

Pokladní doklady - za měsíc květen 2023 (příjmové pokladní doklady č. 2310014 až 2310016 a výdajové pokladní doklady č. 2351037 až 2351048)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2023 (účet 022)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 19. 4. 2023, prodávající Pavel Černocho IČO 75396831, předmět smlouvy "prodej traktoru New Holland MO1-8886", kupní cena

1 050 000 Kč bez DPH (1 270 500 Kč vč. DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 5. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 11. 5. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 12. 2022, 26. 1., 23. 2., 30. 3., 25. 5., 22. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 8/2023 dne 15. 9. 2023, zveřejněno dne 30. 9. 2023

- č. 9/2023 dne 15. 10. 2023, zveřejněno dne 30. 10. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2023 (vyhotoven dne 26. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 26. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 26. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 26. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2322001 až 2322008)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2311001 až 2311142)

Faktura:

- č. 2023-200177 ze dne 27. 12. 2023 (KDF č. 2311139) dodavatel PETNet s.r.o. IČO 29298717 na částku 27 205,64 Kč vč. DPH za pořízení notebooku HP NTB EliteBook 655 G10, uhrazena dne 28. 12. 2023 výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM/2023/2

- č. 542023 ze dne 2. 11. 2023 (KDF č. 2311117) dodavatel DISprojekt s.r.o. IČO 60715227 na částku 151 250 Kč vč. DPH za návrh změny k veřejnému projednání - konverze územního plánu do jednotného standardu, uhrazena dne 9. 11. 2023 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, termínovaný vklad, 2x MONETA Money Bank, a.s.)

Účetní doklad - za měsíce listopad a prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 11 a 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 2310001 až 231028 a výdajové pokladní doklady č. 2351001 až 2351100)

Pokladní doklad - za měsíc prosinec 2023 (příjmový pokladní doklad č. 2310028 a výdajové pokladní doklady č. 2351094 až 2351100)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 (účet 032, 022, 028)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 6. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 6. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd a výplatní lístky za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 10. 2023 (obdarovaný Lubomír L., nar. 1953), finanční dar ve výši 15 000 Kč (podpora umělecké výtvarné činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2023, dar vyplacen dne 25. 10. 2023 (výdajový pokladní doklad č. 2351086)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0165 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 13. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Pořízení traktoru s čelním nakladačem“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 10. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 31. 8., 26. 10. a 6. 12. 2023