

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřínářov

se sídlem Skřínářov 28, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 00599824
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 2024 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 **19. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **9. června 2025** 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 9. června 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skřínářov
Skřínářov 28
594 53 Osová Bítýška

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Miroslav Urbánek - starosta

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 13. 6. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Skřínářov za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skřínářov za rok 2024

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 2024 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	1,15 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,87 %
Ukazatel likvidity	44,62

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

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

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 se starostou 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.

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 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 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 6. do 15. 9. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 9. 2024 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 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 10. do 31. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2023, zveřejněn dne 7. 12. 2023 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 obce:

- č. 1 dne 15. 2. 2024, zveřejněno dne 29. 2. 2024

- č. 2 dne 31. 3. 2024, zveřejněno dne 15. 4. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. do 14. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 6. 2024 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. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Účetní deník - předložen za měsíc leden až září 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 2411001 až 2411102)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 2422001 až 2422005)

Faktura:

- č. 2024281 ze dne 9. 9. 2024 (KDF č. 2411095) dodavatel Josef Pejchal IČO 13074661 na částku 22 990 Kč vč. DPH za studii na možnou přístavbu obecního domu, uhrazena dne 12. 9. 2024 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 124039 ze dne 22. 8. 2024 (KDF č. 2411098) dodavatel Rostislav Vildomec IČO 44945345 na částku 10 399,95 Kč vč. DPH za nákup a montáž kamerového systému, uhrazena dne 20. 9. 2024 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM 2024/4

- č. 412024 ze dne 29. 2. 2024 (KDF č. 2411029) dodavatel Josef Veselý IČO 68732317 na částku 9 750 Kč (neplátce DPH) za práce v lese, uhrazena dne 22. 3. 2024 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., MONETA Money Bank, a.s. - 2x běžný, 1x spořicí)

Účetní doklady - za měsíce srpen a září 2024 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 8 a 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024

hlavní pokladna - příjmové pokladní doklady č. 2410001 až 2410032 a výdajové pokladní doklady č. 24510001 až 24510055

poplatková pokladna - příjmové pokladní doklady č. 24701 až 24742 a výdajové pokladní doklady č. 24901 až 24911

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2024 (příjmové pokladní doklady č. 2410026 až 2410028 a výdajové pokladní doklady č. 24510042 až 24510046)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2024 (TKO)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024, výplatní listky za měsíc září 2024
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024
Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2024
Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 26. 4. 2024 (obdarovaný Domácí hospic sv. Mikuláše, z.ú. IČO 09481109), finanční dar ve výši 7 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2024, dar vyplacen dne 3. 5. 2024 výpis č. 5 (KB, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0233 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 25. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava vyletiště za obecním domem“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 8. 2024
faktura č. 240100005 ze dne 17. 6. 2024 (KDF č. 2411065) dodavatel Stavby Hladík s.r.o. IČO 21156344 na částku 439 447,80 Kč vč. DPH za opravu vyletiště za obecním domem, uhrazena dne 20. 6. 2024 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 13. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 6. 2024
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
- konaného dne 6. 12. 2023
- konaného dne 8. 2., 11. 4., 13. 6. a 29. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:
- č. 7 dne 1. 10. 2024, zveřejněno dne 15. 10. 2024
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. 2024 (vyhotoven dne 7. 2. 2025)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 7. 2. 2025)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 7. 2. 2025)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 7. 2. 2025)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 2411001 až 2411142)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 2422001 až 2422007)
Faktura č. 093-2024 ze dne 30. 11. 2024 (KDF č. 2411137) dodavatel LESNÍ DRUŽSTVO SVAZU OBCÍ s.r.o. IČO 63487977 na částku 12 100 Kč vč. DPH za zajištění činnosti OLH, uhrazena dne 19. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s., MONETA Money Bank, a.s. - 2x běžný, spořicí)
Účetní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2024 (doklady k bankovním výpisům č. 11 a 12 - KB, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024
hlavní pokladna - příjmové pokladní doklady č. 2410001 až 2410037 a výdajové pokladní doklady č. 24510001 až 24510079
poplatková pokladna - příjmové pokladní doklady č. 24701 až 24743 a výdajové pokladní doklady č. 24901 až 24912
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové pokladní doklady č. 2410035 až 2410037 a výdajové pokladní doklady č. 24510071 až 24510079)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 4. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 4. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024, výplatní lístky za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 7. 11. 2024 (obdarovaný Mateřská škola Vidonín IČO 71011820), finanční dar ve výši 5 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2024, dar vyplacen dne 6. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 31. 10. a 4. 12. 2024