

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřínářov

se sídlem Skřínářov 28, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 00599824
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. října 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 **15. listopadu 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 31. března 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Skřínářov
Skřínářov 28
594 53 Osová Bítýška

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Sobotková**
pověření číslo 20195084321_9

Podklady předložili: **Miroslav Urbánek - starosta**
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 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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skřínářov za rok 2019

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 2019 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	0,72 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,21 %
Ukazatel likvidity	19,93

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:

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 rizikovitosti 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 6. dubna 2020.

Hana Sobotková

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 31. března 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:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Skřínářov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skřínářov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2018 do 20. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, zveřejněn od 23. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018

č. 1 dne 1. 2. 2019, zveřejněno od 15. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 12. 6. 2019, zveřejněno od 22. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 5. 9. 2019, zveřejněno od 6. 9. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 5 dne 27. 6. 2019, zveřejněno od 28. 6. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 5. 2019 do 24. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 5. 2019 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

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1911001 - 1911110)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 190100001 - 190100007)

Faktura - č. 491601 vystavená dne 10. 7. 2019, na částku 14 449 Kč včetně DPH, firmou RS Elektro, Křižanov, (Nákup Chladničky 6 540 Kč, sporáku 3 775,18 Kč a materiálů 4 133,82 Kč), uhrazena dne 12. 7. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 7

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, MONETA MONEY BANK a ČNB - běžné účty, MONETA MONEY BANK - depozitní účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2019 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 9 ze dne 1. 9. 2019 - 30. 9. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (výdajové a příjmové doklady č. 951100 ze dne 5. 9. 2010 - č. 951111 ze dne 26. 9. 2019)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd ke dni 30. 9. 2019

Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 20. 12. 2018

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 14. 2. 2019, obec jako kupující pozemek - parcela č. 14 a stavbu č.p. 25, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2019, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 1. 3. 2019,

kupní smlouva ze dne 11. 4. 2019, obec jako prodávající část pozemku - parcela č. 936/1, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 30. 4. 2019,

kupní smlouva ze dne 23. 5. 2019, obec jako prodávající část pozemku - parcela č. 937, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2019, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 10. 6. 2019

Darovací smlouva - smlouva ze dne 16. 2. 2019, obec jako dárce, TJ Březejc, z.s. jako obdarovaný, peněžní dar ve výši 2 000 Kč, schválená zastupitelstvem dne 20. 12. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemku - parcela č. 936/1, zveřejněn od 19. 9. 2018 do 13. 11. 2018,

záměr prodeje části pozemku - parcela č. 937, zveřejněn od 13. 11. 2018 do 24. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 20. 12. 2018, 21. 1. 2019, 28. 3. 2019, 23. 5. 2019, 9. 6. 2019, 27. 6. 2019, 5. 9. 2019 a 24. 9. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 5. 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

Plán inventur ze dne 24. 10. 2019

Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 24. 10. 2019 a 9. 12. 2019