

Č. j.: KUJI 34211/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřínářov

se sídlem Skřínářov 28, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 00599824
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. října 2018 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 **26. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **2. května 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 2. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skřínářov
Skřínářov 28
594 53 Osová Bítýška

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_4

Hana Sobotková

Podklady předložila:

Alena Klímová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 byl zjištěn následující nedostatek:

Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce za rok 2017, kde bylo zjištěno, že v období 27. 3. a 28. 6. 2017 nebyla dodržena zákonná lhůta tří měsíců.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skřínářov za rok 2018

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 2018 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	0,81 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,64 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	35,91 %
Ukazatel likvidity	31,42

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

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

Skřínářov 2. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Skřínářov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 2. května 2019.

Miroslav Urbánek

.....
starosta

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Skřínářov	Miroslav Urbánek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skřínářov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 – 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2019 do 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 26. 6. 2018 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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2017 do 20. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněn od 27. 12. 2017 internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017

č. 1 dne 31. 3. 2018, zveřejněno od 31. 3. 2018 na internetových stránkách

č. 4 dne 1. 6. 2018, zveřejněno od 1. 6. 2018 na internetových stránkách

č. 7 dne 19. 9. 2018, zveřejněno od 15. 10. 2018 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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 4. 2018 do 7. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2018 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 8. 5. 2018 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 - sestavena předložena ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven předložena ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena předložena ke dni 30. 9. 2018

Účtový rozvrh - předložena na rok 2018

Hlavní kniha - sestavena předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 181101 - 181198)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 180100001 - 180100003)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (KB, ČNB, MONEY BANK - běžné účty, MONEY BANK - depozitní účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 ze dne 1. 9. 2018 - 14. 9. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc září rok 2018 (příjmový pokladní doklad č. 861051 ze dne 6. 9. 2018 -861053 ze dne 30. 9. 2018, výdajový pokladní doklad č. 851101 ze dne 6. 9. 2019 - 851112 ze dne 30. 9. 2018)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 - odpady, psi

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - předložena přehled mezd za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 7. 5. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. 5. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 20. 12. 2017, 27. 2. 2018, 7. 5. 2018, 26. 6. 2018 a 18. 9. 2018

Účetní závěrka obce Skřínářov za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2018.
Činnost výborů - zápis finančního výboru ze dne 26. 6. 2018 č. 1/2018 (kontrola přijatých faktur, bankovní výpisy, pokladní doklady, rozpočtová opatření - vše za období listopad 2017 - duben 2018,
zápis kontrolního výboru ze dne 26. 6. 2018 č. 1/2018 (kontrola výběru místních poplatků, kontrola plnění usnesení)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a 20. 12. 2018
č. 7 dne 19. 9. 2018, zveřejněno od 15. 10. 2018 na internetových stránkách
č. 8 dne 1. 10. 2018, zveřejněno od 28. 10. 2018 na internetových stránkách
schváleno zastupitelstvem obce:
č. 9 dne 12. 11. 2018, zveřejněno od 12. 11. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh - předložen na rok 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1811001 - 1811153)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 180100001 - 180100005)
Faktur - faktura č. 1811200412 vystavená dne 18. 10. 2018 firmou COLAS CZ, a.s., na částku 422 367 Kč včetně DPH, uhrazena dne 30. 10. 2018 (300 000 Kč - bankovní výpis KB a dne 31. 10. 2018, 122 367 Kč - bankovní výpis KB),
faktura č. 180333 vystavená dne 31. 5. 2018 firmou BĀRTEK ROZHĻASY, s.r.o., Valašské Meziříčí, na částku 47 117 Kč včetně DPH, uhrazenou dne 22. 6. 2017 - bankovní výpis KB č. 6
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, ČNB, MONEY BANK - běžné účty, MONEY BANK - depozitní účet)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2018 - doklady k bankovnímu výpisu č. 12 ze dne 1. 12. 2018 - 6. 12. 2018
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2018 (příjmový pokladní doklad č. 861068 ze dne 6. 7. 12. 2018 - 861071 ze dne 31. 12. 2018, výdajový pokladní doklad č. 851146 ze dne 7. 12. 2019 - 851162 ze dne 31. 12. 2018)
Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 31. 12. 2018 - psi, odpady
Evidence majetku - předložena evidence ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 12. 11. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 12. 11. 2018, inventarizační zpráva sestavena dne 22. 1. 2019)
Mzdová agenda - předložen přehled mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 1. 11. 2018
Smlouvy o převodu majetku - darovací smlouva ze dne 3. 10. 2018, obec jako dárce pozemku - parcela č. 935/62, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 5. 10. 2018,
směnná smlouva ze dne 20. 9. 2018, obec jako směňující pozemky - parcela č. 327/15 a 330/17 za pozemky - parcela č. 330/18 a 3277/13, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 5. 10. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr směny pozemků - parcela č. 327/15 a 330/17 za pozemky - parcela č. 330/18 a 3277/13, zveřejněn od 8. 5. 2018 do 26. 6. 2018, záměr darování pozemku - parcela č. 935/62, zveřejněn od 8. 5. 2017 do 26. 6. 2018
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ02340.0287 ze dne 20. 7. 2018 na akci "Oprava místní komunikace", žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 4. 2018, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 31. 10. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 1. 11. 2018, a 12. 11. 2018, 20. 12. 2018