



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Skořenice, IČ: 00279498

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

07.10.2024 (dílčí přezkoumání)

06.02.2025 a 11.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **11.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Skořenice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Zdeňka Škarková (dne 07.10.2024)

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS. (dne 07.10.2024)

Obec zastupoval:

starostka obce: Bc. Eva Frnková

účetní obce: Ing. Petra Kubová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 08.07.2024 a dne 02.12.2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, návrh zveřejněný od 12.3.2024 - 27.3.2024, zveřejnění doloženo v papírové formě
Pravidla rozpočtového provizoria	Na rok 2024 schválená na jednání ZO 15.11.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 17.11.2023.
Rozpočtová opatření	č. 1/2024, 2/2024, 5/2024 schválená starostkou obce dne 01.04.2024, 09.05.2024, 23.08.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 30.03.2022, zveřejněná byla na internetových stránkách obce od 08.04.2024, 13.05.2024, 11.09.2024. č. 3/2024, 4/2024, 6/2024, 7/2024, 8/2024 schválená na jednání ZO dne 12.06.2024, 04.12.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 19.06.2024 a od 11.12.2024. Všechna rozpočtová opatření jsou zapracována do výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 27.03.2024 jako vyrovnaný, v příjmech i výdajích v částce 9.634.400,- Kč, závaznými ukazateli rozpočtu jsou oddíly a neinvestiční příspěvek zřízené PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.03.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání den 27.03.2024 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 - 2027, návrh zveřejněný od 28.11. - 13.12.2023, schválený na jednání ZO dne 13.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.12.2023.
Bankovní výpis	Z běžného účtu obce vedeného u ČNB č. 94-11517611/0710, bankovní výpis č. 1 - č. 10, sestava z programu FENIX "Opis účetních

	dokladů" č. 02001 až č. 02026 (poplatky ČNB, SDV, dotace volby), kontrolováno na účtování. Z běžného účtu obce vedeného u KB č. 12325611/0100, bankovní výpis č. 7 a č. 8, sestavena z programu FENIX "Opis účetních dokladů" č. 00546 až č. 00694, kontrolováno na účtování. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 30.06.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.06.2024 a na vykázaný stav k 30.06.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.
Faktura	Faktura přijatá pod číslem 1 až č. 70, sestava z programu FENIX "Opis účetních dokladů" č. 03001 až č. 03070 (předpis závazku). Faktura vydaná variabilní symbol č. 240001 až č. 240016, sestava z programu FENIX "Opis účetních dokladů" č. 70001 - č. 70010 (předpis pohledávek), odběratelé Základní škola a mateřská škola, Skořenice (přefakturace záloh plynu), EKO-KOM (zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů), EKOLA (výzva k fakturaci - druhotné suroviny). Faktura přijatá zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 157, dodavatel SAREKO s.r.o., předmět fakturace: oprava střechy hasičské zbrojnice dle soupisu provedených prací č. 85-12-2024, datum splatnosti dne 23.12.2024, celková fakturovaná částka ve výši 401.897 Kč uhrazena bezhotovostně v plné výši odepsáním z běžného účtu obce vedeného u KB dne 10.12.2024 (doklad č. 982).
Hlavní kniha	Za období 12/2024, modul programu FENIX. Předvaha za období 12/2024, modul programu FENIX.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 04.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 04.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 10.02.2025, ve zprávě uvedeno, že fyzický stav majetku i obsahový stav jednotlivých dokladů souhlasí se stavem v účetnictví, inventarizace proběhla bez zásahu do účetnictví.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedena ručně. V roce 2024 bylo přijato 158 faktur. Stav neuhrazených faktur k 31.12.2024 souhlasí s rozvahovým účtem 321 k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur vedena ručně. V roce 2024 bylo vystaveno 28 faktur. Stav neuhrazených faktur k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 311 k 31.12.2025.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolnění starostky a neuvolněných členů ZO za leden až srpen 2024 podle mzdových listů. Uvolnění starostky a neuvolněných členů ZO za září až prosinec 2024 podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedena v papírové formě v knize Pokladní kniha. Stav pokladny ke dni 07.10.2024 - 13.05 hodin - souhlasí se zůstatkem v pokladní knize k 07.10.2024. Pokladní limit není stanovený.

	Stav pokladny k 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2024.
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.06.2024, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.06.2024. Sestavený k 31.12.2024, vytištěný 4.2.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený k 30.06.2024, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2023.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrány smlouvy: smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 11.12.2024, Obec dárce, Ping -pingový klub Skořenice obdarovaný, dar poskytnut na podporu činnosti klubu ve výši 5.000 Kč a byl vyplacen v hotovosti z pokladny obce dne 11.12.2024 (doklad č. 1053), Dne 20.12.2024 (doklad č. 1507) vyplacen bezhotovostně finanční dar ve výši 5.000 Kč Mysliveckému spolku Bošínská obora, finanční dar připsán v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.1.2024 uzavřena na období od 1.1.2024 do 31.12.2024 - údržba zeleně a veřejného prostranství v obci DPP ze dne 1.1.2024 uzavřena na období od 1.1.2024 - knihovnice DPP ze dne 1.1.2024 uzavřena na období od 1.1.2024 do 31.12.2024 - úklid budovy obecního úřadu DPP ze dne 1.5.2024 uzavřena na období od 1.5.2024 do 31.12.2024 - údržba zeleně a veřejného prostranství v obci DPP ze dne 1.1.2024 uzavřena na období od 1.1.2024 do 31.12.2024 - údržba zeleně a veřejného prostranství v obci
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Na rozpočtové položce 4122-neinvestiční přijaté transfery od krajů - bylo k 31.12.2024 zaúčtováno celkem 296.747 Kč: neinvestiční dotace na akci "Podpora prodejny KONZUM ve Skořenicích" ve výši 141.747 Kč, podmínkou poskytnutí dotace bylo předložení vyúčtování akce v řádném termínu do 31.01.2024, finanční prostředky v plné výši připsány ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 15.11.2024 (doklad č. 879), neinvestiční dotace na akci " Opravy střechy hasičské zbrojnice" ve výši 155.000 Kč, finanční prostředky v plné výši připsány ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 15.11.2024 (doklad č. 880), vyúčtování dotace zasláno datovou schránkou dne 11.12.2024 (ID zprávy 1451331402).
Smlouvy o převodu	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku čj.

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	UZSVM/HSY/11671/2023-HSYU ze dne 30.4.2024 uzavřená s převodcem Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na bezúplatný převod vlastnického práva k majetku - pozemků p.č. 406/40 - vodní plocha a p.č. 406/69 - vodní plocha, v k.ú. Skořenice z důvodu veřejného zájmu. Ocenění převáděných pozemků činí 4 580,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.2.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 16.7.2024 s právními účinky téhož dne. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 09019 ke dni 16.7.2024 na účet 031/401 ve výši 4 580,- Kč. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku čj. UZSVM/HSY/2507/2024-HSYU ze dne 30.7.2024 uzavřená s převodcem Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na bezúplatný převod vlastnického práva k majetku - pozemku p.č. 90/2 - ostatní plocha, v k.ú. Skořenice z důvodu veřejného zájmu. Ocenění převáděného pozemku činí 1 040,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 30.7.2024 s právními účinky téhož dne. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku čj. UZSVM/HSY/4486/2024-HSYU ze dne 30.7.2024 uzavřená s převodcem Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na bezúplatný převod vlastnického práva k majetku - pozemku p.č. 818/27 - ostatní plocha, v k.ú. Skořenice z důvodu veřejného zájmu. Ocenění převáděného pozemku činí 54,18 Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 30.7.2024 s právními účinky téhož dne.
Smlouvy o výpůjčce	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 07.02.2024 v bodě 4 schválilo prodloužení termínu vrácení finančních prostředků poskytnutých ZŠ a MŠ Skořenice do 15.04.2024. Původní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 680.000 Kč ze dne 16.04.2023 s termínem vrácení finančních prostředků nejpozději do 28.02.2024
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Závěrečný účet byl schválen na jednání ZO dne 12.06.2024 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Informace o přijatých opatřeních byla podána dopisem ze dne 28.06.2024, doručeným Krajskému úřadu Pardubického kraje datovými schránkami dne 28.06.2024.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Veřejnosprávní kontrola provedená ve dnech 25. -27.11.2024, kontrolovaný subjekt: příspěvková organizace zřízena obcí Základní škola a mateřská škola, Skořenice, kontrolované období: 01.01.2023 - 31.12.2023. Oznámení o zahájení ze dne 20.11.2024 včetně pověření ke kontrole.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 13.12.2023, 07.02.2024, 27.03.2024, 12.06.2024, 07.08.2024, 04.09.2024, 02.10.2024, 06.11.2024, 4.12.2024.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.,	Dopisem ze dne 28.06.2024 byla stanovena lhůta k podání písemné zprávy o plnění nápravných opatření do 30.6.2024. Zpráva o plnění přijatých opatření byla podána Krajskému úřadu Pardubického kraje

320/2001 Sb., apod.)	datovými schránkami dne 04.07.2024.
DPPO	DAP k DPPO za rok 2023 bylo předloženo. Výsledná daň ve výši 104 690,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na § 6399 položku 5365 dokladem č. 09011 ze dne 1.4.2024. Ověřeno na zůstatek na účtu 591.
Finanční výbor	Ke kontrole nebyly doloženy zápisy o činnosti finančního výboru.
Kontrolní výbor	Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 10.4.2024 - kontrolovány zápisy a plnění usnesení ZO.
Obecně závazné vyhlášky	na jednání ZO dne 18.12.2019 byla schválena: č. 1/2019 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Skořenice, úč. od 1.1.2020 ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce nejsou zveřejněny Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů na jednání ZO dne 13.12.2023 byla schválena: č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 18.12.2023
Příloha rozvahy zřízení příspěvkové organizace	Sestavená k 30.06.2024, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Rozpočet příspěvkové organizace zřízené obcí	Zastupitelstvo obce svém jednání dne 27.03.2024 v bodě 4 schválilo rozpočet příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Skořenice pro rok 2024, schválený dokument zveřejněný na internetových stránkách zřizovatele. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 30.03.2022 schválilo střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Skořenice na rok 2023 - 2024, schválený dokument zveřejněný na internetových stránkách zřizovatele.
Schvalování účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.06.2024 v bodě 3 schválilo účetní závěrku obce Skořenice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 3.390.225,05 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.06.2024 v bodě 6 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Skořenice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, schválilo zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 208.741,34 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace.

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek.
- 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. *Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:*

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 2 *Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.* Dopisem ze dne

28.06.2024 byla stanovena lhůta k podání písemné zprávy o plnění

nápravných opatření do 30.6.2024. Zpráva o plnění přijatých opatření byla podána Krajskému úřadu Pardubického kraje datovými schránkami dne 04.07.2024. **NENAPRAVENO**

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet byl schválen na jednání ZO dne 12.06.2024 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Informace o přijatých opatřeních byla podána dopisem ze dne 28.06.2024, doručeným Krajskému úřadu Pardubického kraje datovými schránkami dne 28.06.2024. Jedná se o přestupek. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Rozvahový účet 373-krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery vykazuje k 31.12.2023 stav ve výši 183.495 Kč. Účetní stav není doložen jinou evidencí (doklady), při dokladové inventuře nebylo ověřena správnost stavu účtu.

Rozvahový účet 469-ostatní dlouhodobé pohledávky vykazuje k 31.12.2023 stav ve výši 84.914,90 Kč. Účetní stav není doložen jinou evidencí (doklady), při dokladové inventuře nebyla ověřena správnost stavu účtu

Rozvahový účet 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje k 31.12.2023 stav ve výši 1.623.173,99 Kč, sestava za majetkového modulu Fenix Majetek "Podklady pro účtování rozpouštění dotací" za období 01-12/2023 vykazuje výši dotací, kterou zbývají rozpustit ve výši 1.308.173,99 Kč, rozdíl mezi účetní evidencí a majetkovou evidencí 315.000 Kč. **NAPRAVENO**

- Dokladová inventura (splněno dne: 11.02.2025) - Rozvahový účet 373-krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery: obraty účtu opraveny účetním dokladem č. 9029 z 01.10.2024.

Rozvahový účet 469-ostatní dlouhodobé pohledávky: nezaplacené úroky z půjčky, k 31.12.2024 vykazuje účet stav ve výši nula Kč - přijaté platby z pohledávky odfakturovány na bankovní výpisy z běžného účtu obce u KB a na sestavu z účetního modulu programu FENIX "Konto, období od 1 do 12/2024" za rozpočtovou položku 2141.

Rozvahový účet 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku: obraty účtu opraveny účetním dokladem č. 9029 z 01.10.2024.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 703 bod 4. Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Obci byla v roce 2023 na základě "Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+, ev.č.sml.: OŽPZ/23/22850" poskytnuta neinvestiční dotace na akci "Podpora prodejny KONZUM ve Skořenicích" v celkové výši 112.280 Kč. Dotace byla dokladem č. 9040 ze dne 31.12.2023 chybně naúčtována na nákladový účet 572-náklady vybraných míst. vl. institucí na transfery. **NAPRAVENO**

- Účtování o přijatých transferech (*splněno dne: 06.02.2025*) - *Chybné účtování o přijatém transferu ve výši 112.280 Kč z roku 2023 opraveno účetním dokladem č. 9029 ze dne 01.10.2024 (MD 373 x DAL 672, MD minus 572, MD plus 373)*

Výkaz fin 2 - 12 M Do výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2023 bylo zapracováno rozpočtové opatření č. 5/2023, které nebylo schváleno a zveřejněno.

Do výkazu Fin 2 - 12 M k 31.8.2023 bylo do výdajů zapracováno o 3 tis. Kč více než uvádí rozpočtové opatření č. 2/2023. **NAPRAVENO**

- Výkaz FIN 2 - 12 M a rozpočtová opatření (*splněno dne: 07.10.2024*) - *Obec nastavila systém, aby k takovým nedostatkům nedocházelo.*

II. Při přezkoumání hospodaření obce Skořenice za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost

nedostatků pod písm. c):

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) **Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Jedná se o přestupek.**

§ 13 odst. 2 **Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.**

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Skořenice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skořenice o počtu 11 stran byla seznámen/a dne 11.02.2024 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skořenice byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto její podpis chybí.

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Skořenice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO