



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



KUJMXOQAI8N1

SpZn.: S - JMK 93014/2024 OKP
Č.j.: JMK 80615/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce SKRCHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. června 2025. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Skrchov
Skrchov 19, 679 65 Skrchov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Miroslav Kubiš - starosta
Jana Hejlová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 31. října 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Účetní závěrka obce Skrchov za rok 2022 byla projednána a schválena na zasedání zastupitelstva až dne 23. 7. 2023, usnesením č. 3/9/2023. Nebylo postupováno v souladu s § 28 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, který stanoví, že účetní jednotka organizující činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržení termínu stanoveného pro schvalování účetní závěrky. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na účetní závěrce obce Skrchov za rok 2023, která byla schválena příslušným orgánem ve lhůtě do 30. 6. 2024, a to 13. 6. 2024 us. č. 3/14/2024. Napraveno.***
- *Obec Skrchov uzavřela dne 20. 10. 2022 Smlouvu o dílo č. 9-1076B22 se společností PORR a.s. na akci: "Vybudování cyklotrasy na dálkové cyklotrase č. 24 Svitava v rámci navazující etapy mezi Skrchovem a Meziříčkem" v ceně díla 2.708.409,32 Kč bez DPH. Z důvodu změn a okolností, které nastaly po uzavření smlouvy o dílo a v souladu s odst. 3.4 článku 3 a s odst. 14.7. článku 14 smlouvy bylo uzavřeno celkem 6. dodatků. Těmi se upravila cena díla na 3.359.397,581 Kč bez DPH. Kontrolou zveřejnění uzavřených smluv a dodatků na profilu zadavatele bylo zjištěno, že Dodatek č. 5 ze dne 31. 5. 2023 byl zveřejněn až 11. 7. 2023, což je v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě*

veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. Pozdní vyvěšení bylo i u Dodatku č. 1 ze dne 6. 12. 2023 a Dodatku č. 2 ze dne 14. 12. 2022, které byly zveřejněny na profilu zadavatele 16. 3. 2023. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, jenž spočívá v dodržování zákonem stanovené lhůty při zveřejňování smluv o dílo vč. jejich změn a dodatků na profilu zadavatele. Plnění přijatého opatření nebylo možné v roce 2024 ověřit z důvodu neuzavření smlouvy o dílo na částku vyšší než 500 tis. bez DPH, která by podléhala zveřejnění. Napraveno.**

- Závěrečný účet obce Skrchov za rok 2022 byl schválen na Zasedání zastupitelstva dne 23. 7. 2023 (usnesení č. 2/9/2023). Územní celek nedodržel ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržení termínu stanoveného pro schvalování závěrečného účtu obce. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno, na závěrečném účtu obce Skrchov za rok 2023, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2024. Napraveno.**
- Kontrolou mzdového listu neuvolněného místostarosty obce za období leden - září 2023 bylo zjištěno, že odměna za výkon funkce byla vyplacena za měsíc duben - září 2023, a to na základě usnesení č. 4/6/2023 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Skrchov ze dne 30. 4. 2023. Výše uvedené usnesení neobsahovalo stanovený den, od kterého odměna neuvolněnému místostarostovi náleží. Nebylo postupováno v souladu s § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo. **Ke stanovení odměny za výkon funkce neuvolněného místostarosty obce Skrchov bylo přijato systémové opatření, kdy bude v zápise ze zasedání zastupitelstva obce uveden konkrétní den, od kterého stanovená odměna náleží. Kontrolou odměny neuvolněných zastupitelů v roce 2024 nebyl zjištěn nedostatek obdobného rázu. Napraveno.**
- Dle prezenční listiny zastupitelů obce Skrchov z 9. zasedání zastupitelstva obce Skrchov konaného dne 23. 7. 2023 bylo přítomno 5 členů zastupitelstva. Počet přítomných byl i obsahem tohoto zápisu. Usnesení č.3/9/2023 (účetní závěrka za rok 2022) bylo schváleno však 6 hlasy. Zápis z 9. zasedání zastupitelstva obce Skrchov neobsahoval náležitosti stanovené § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy se o průběhu zasedání zastupitelstva obce pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Dále nebyl v zápise uveden datum vyhotovení zápisu, tak aby bylo možné prokázat jeho vyhotovení v zákonem stanovené době dle § 95 odst. 2 výše uvedeného zákona. Zápis, který je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona při pořizování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Skrchov. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na zápisech ze 13., 14., 15. zasedání Zastupitelstva obce Skrchov konaných ve dnech 15. 3., 13. 6. a 16. 8. 2024. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skrchov za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, 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:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Skrchov k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 2. června 2025 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. června 2025. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Skrchov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření rok 2024
- Rozpočtová opatření č. 4 a č. 5
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Skrchov na rok 2025 - 2026 (návrh, schválený)
- Návrh závěrečného účtu na rok 2023
- Schválený závěrečný účet za rok 2023
- ČNB, a. s. bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2024
- Výpis z účtu poř. č. 120 ze dne 30. 9. 2024 (KB a.s.)
- Výpis z účtu č. 20 ze dne 30. 9. 2024 (ČNB)
- Inventarizační zpráva rok 2024 k řádné inventarizaci k 31. 12. 2024
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 132, 192, 194, 231, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 341, 374, 377, 388, 389, 403
- Plán inventur na rok 2024 - řádná inventarizace k 31. 12. 2024
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2024
- Pokladní deník od 1. 12. - 31. 12. 2024
- Pokladní deník od 1. 9. - 30. 9. 2024
- Účetní doklady č. 200050 ze dne 23. 1. 2024, d. č. 200004 ze dne 3. 1. 2024, d.č. 999012 ze dne 23. 1. 2024
- Účetní doklady č. 100063 - 100072 za 8 a 9/2024, d.č. 100088 - 100102 za 12/2024
- Darovací smlouva ze dne 16. 7. 2024 (obdarovaný Modelářský klub SMČR - raketomodelářský klub Letostroj Letovice p.s.), d.č. 99023 ze dne 16. 7. 2024, d.č. 200390 ze dne 23. 7. 2024
- Darovací smlouva ze dne 26. 8. 2024 (Diecézní charita Brno, Oblastní charita Blansko) vč. d.č. 200494 ze dne 30. 9. 2024
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31. 12. 2021- (knihovnice), Dodatek č. 1 ze dne 29. 11. 2022 k Dohodě o pracovní činnosti, Mzdový list osobní č. 5 rok 2024
- Dohoda o provedení práce č. 2024/1 ze dne 1. 1. 2024 (zimní údržba komunikací) vč. mzdového listu za 1 - 9/2024, měsíční výkazy práce za období leden - červenec 2024 (os.č. 115)
- Finanční vypořádání dotace "Vybavení zázemí pro pořádání společenských akcí ve Skrchově" ze dne 18. 1. 2024
- Nájemní smlouvy ze dne 25. 8. 2004 a 30. 5. 2006 (vybudování účelové komunikace Stvolová - Skrchov), účetní doklady č. 999007 ze dne 1. 1. 2024, č. 200610 a č. 200611 ze dne 12. 12. 2024
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 1. 8. 2024 (prodej pozemku p.č. 203/42 (KN) - trvalý travní porost o celkové výměře 139 m²) vč. d.č. 100063 ze dne 1. 8. 2024, d.č. 999024 ze dne 2. 8. 2024
- Kupní smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 24. 10. 2024 (pozemek p.č. 294/22 a p.č. 294/23 ostatní plocha-jiná plocha v k.ú. Skrchov) vč. d.č. 100082 ze dne 24. 10. 2024, d.č. 999029 ze dne 1. 10. 2024, d.č. 999030 ze dne 25. 10. 2024
- Smlouva o bezúplatném převodu drobného hmotného majetku ze dne 21. 12. 2023 (Mikreoregion Letovicko - předávající - převod 3 ks laviček) vč. d.č. 999018 ze dne 31. 3. 2024
- Smlouva o spolupráci ze dne 23. 4. 2024 (realizace projektu "Zpracování projektové dokumentace - Cyklostezka Letovice - Skrchov kolem řeky Svitavy _DUSP, iČ k SP, PDPS, IČ, AD)
- Smlouva o účasti obce Skrchov na financování díla "Skrchov, napojení na SV Letovice" ze dne 27. 8. 2024
- Záměr prodej pozemku par. č. 203/42 – trvalý travní porost LV č. 1 pro obec Skrchov a k. ú. Skrchov u Katastrálního úřadu pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Boskovice.
- Záměr prodeje pozemků ze dne 17. 8. 2024 (pozemek p.č. 294/22 a p.č. 294/23 ostatní plocha-jiná plocha v k.ú. Skrchov)
- Zápis z 11., 12., 13., 14., 15., 16., 17. zasedání zastupitelstva obce Skrchov dne 8. 12. 2023, 29. 12. 2023, 15. 3. 2024, 13. 6. 2024, 16. 8. 2024, 30. 9. 2, 20. 12. 2024
- Zápis z jednání finančního výboru obce Skrchov ze dne 4. 6. 2024, 30. 9. 2024
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Cyklotrasa na polní cestě Meziříčko - Skrchov, k.ú. Skrchov" ze dne 5. 1. 2024 vč. Protokolu o zařazení dlouhodobého majetku do užívání "Cyklotrasa na polní cestě Meziříčko - Skrchov, k.ú. Skrchov, vč. d.č. 999010 ze dne 5. 1. 2024