

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKRYJE

IČ: 00244392

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Skryje za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.05.2020
- 18.09.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Skryje
Skryje 15
270 42 Skryje u Rakovníka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Štěpánka Říhová - starostka
Stanislava Vrbová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 22.05.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2019, 21.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 3.12.2018 do 18.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou 25.5.2019, vyvěšené od 20.6.2019,
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 10.12.2019, zveřejněno dne 20.10.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2019 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 31.5.2019 do 18.6.2019, schválený zveřejněn od 20.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019 (ze dne 8.9.2019), k 31.12.2019 (ze dne 19.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 (ze dne 22.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 26.1.2020)

Rozvaha

- k 30.6.2019 (ze dne 22.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 26.1.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 (ze dne 22.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 26.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došla č. 50 z 1.6.2019 - č. 64 z 13.6.2019, č. 117 z 3.12.2019 - č. 128 z 23.12.2019
- vydaná č. 8 a č.9 z 14.6.2019, č. 17 z 6.12.2019

Bankovní výpis

- č. 6 za červen 2019, č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 540601309/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 3 za červen 2019, č. 12 za prosinec 2019 k účtu hospodářské činnosti č. 9021-540601309/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 13 z 28.6.2019, č. 22 z 31.12.2019 k účtu č. 94-817221/0710 vedeném u České národní banky
- č. 6 za červen 2019, č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 7031639001/5500 vedeném u Raiffeisen Bank a.s.
- č. 6 za červen 2019, č. 12 za prosinec 2019 ke spořicímu účtu č. 7031639028/5500 vedeném u Raiffeisen Bank a.s.

Účetní doklad

- č. 19-801-00423 z 4.6.2019 - č. 19-801-00474 z 30.6.2019, č. 19-801-00719 z 3.12.2019 - č. 19-801-00774 z 31.12.2019 k běžnému účtu
- č. 19-800-00025 z 12.6.2019 - č. 19-800-00030 z 25.6.2019, č. 19-800-00070 z 2.12.2019 - č. 19-800-00078 z 31.12.2019 k účtu hospodářské činnosti
- č. 19-804-00013 z 28.6.2019, č. 19-804-00025 z 31.12.2019 k účtu ČNB
- č. 19-802-00023 z 31.12.2019 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za září 2019, skonta pokladen - hlavní dne 18.9.2019 v 8:30 hod ve výši 8 996,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 17.9.2019, doklad č. 498, pokladna hospodářské činnosti ve výši
- 26 961,00 Kč k 17.9.2019, doklad č. 167

Pokladní doklad

- hlavní: č. 365 z 4.6.2019 - č. 392 z 28.6.2019, č. 594 z 3.12.2019 - č. 628 z 30.12.2019
- hospodářská: č. 79 z 4.6.2019 - č. 94 z 28.6.2019, č. 218 z 2.12.2019 - č. 242 z 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 9.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 10.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle výpočtu mezd za červen 2019

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18.6.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva č. UZSVM/SBE/124/2019/-SBEM ze dne 29.1.2019, Česká republika prodává obci stavební parcelu číslo 321, druh pozemku: zastavěná plocha a nádvoří, způsob ochrany: rozsáhlé chráněné území, na pozemku stojí stavba: Skryje č.p. 126, občanská vybavenost, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2018.
- Kupní smlouva ze dne 27.6.2019, obec prodává pozemek parc. č. 913/22 o výměře 226 m² v katastrálním území Skryje nad Berounkou, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2019.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.1.2019, obec pronajímá pozemky parc. č. 997, st. 284, st. 122/2, st. 283, st. 443, 244/1 (část pozemku o výměře 2 607 m² v katastrálním území Skryje nad Berounkou,
- za účelem využití jako zázemí provozu školy v přírodě a přístupu k budovám v katastrálním území Skryje nad Berounkou, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 1.1.2019 záměr zveřejněn v době od 3.12.2018 do 18.12.2018
- ke kupní smlouvě ze dne 27.6.2019 záměr zveřejněn v době od 31.5.2019 do 18.6.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2019, uzavřená s V.F. na „ úklid obce a obnova zeleně" - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 1.1.2019, uzavřená s M.Š. na „ Velitel hasičů" - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 1.1.2019, uzavřená s E.Z. na „ vedení obecní knihovny" - max. 300 hodin za rok,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 18.3.2019, ze dne 18.6.2019 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 17.9.2019, ze dne 10.12.2019, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Skryje, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Skryje:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.8.2019 obec neprovedla rozpočtové opatření k příjmu dotace na položku 4111 - volby do Evropského parlamentu ve výši 29 000,00 Kč.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a rozpočtová opatření provádí v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Skryje za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Skryje 22.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

Markéta Vejražková



Anežka Hvižd'alová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skryje o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Štěpánka Říhová, starostka obce.

Štěpánka Říhová
starostka obce Skryje




dne 22.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Skryje	Štěpánka Říhová

Upozornění:

- Obsah a náležitosti zveřejněného záměru - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.