

Čj.: 001081/2021/KUSK
SpZn: SZ_081414/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKRYJE

IČ: 00244392

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Skryje za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.05.2021
- 11.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Skryje
Skryje 15
270 42 Skryje u Rakovníka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

Zástupci obce:

Štěpánka Říhová - starostka
Hana Jedličková - účetní
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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právními 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 28.05.2021 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 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2018, zveřejněn dne 21.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 25.11.2019 do 10.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 13.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce dne 31.1.2020, zveřejněno dne 29.2.2020,
- č. 2 - č. 5 schválené starostkou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 29.5.2020 do 29.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 (ze dne 13.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 (ze dne 13.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2020 (ze dne 13.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 (ze dne 13.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za červen a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došlá č. 44 z 2.6.2020 - č. 53 z 30.6.2020, č. 106 z 1.12.2020 - č. 119 z 23.12.2020
- vydaná č. 8 z 5.6.2020

Bankovní výpis

- č. 6 z 30.6.2020, č. 12 z 31.12.2020 ke spořicímu účtu č. 7031639028/5500 - Raiffeisen bank,
- č. 6 z 30.6.2020, č. 12 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 7031639001/5500 - Raiffeisen Bank,
- č. 12 z 30.6.2020, č. 26 z 31.12.2020 k účtu č. 94-817221/0710 - Česká národní banka,
- č. 6 za červen 2020, č. 12 z 31.12.2020 k účtu hospodářské činnosti č. 9021-540601309/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 6 za červen, č. 12 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 540601309/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 20-802-00011 z 30.6.2020 - č. 20-802-00012 z 30.6.2020, č. 20-802-00024 z 31.12.2020 k běžnému účtu,
- č. 20-804-00012 z 30.6.2020, č. 20-804-00027 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 20-800-00033 z 1.6.2020 - č. 20-800-00037 z 20.6.2020 , č. 20-800-00073 z 8.12.2020 - č. 20-800-00083 z 29.12.2020 k účtu hospodářské činnosti,
- č. 20-801-00392 z 1.6.2020 - č. 20-801-00454 z 30.6.2020, č. 20-801-00691 z 1.12.2020 - č. 20-801-00755 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 11.9.2020 v 8:30 hod. ve výši 32 261,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 9.9.2020, doklad č. 410 - hlavní pokladna
- skonto pokladní hotovosti dne 11.9.2020 v 9:00 hod. ve výši 47 428,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 8.9.2020, doklad č. 130 - pokladna hospodářské činnosti

Pokladní doklad

- č. 325 z 1.7.2020 - č. 363 z 31.7.2020, č. 511 z 1.12.2020 - č. 529 z 30.12.2020 - pokladna hlavní
- č. 67 z 1.6.2020 - č. 84 z 24.6.2020, č. 184 z 1.12.2020 - č. 213 z 29.12.2020 - pokladna hospodářská činnost

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící i provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 25.11.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 1.12.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 26.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 28.5.2020.

Smlouvy nájemní

- ze dne 28.5.2020, obec pronajímá pozemek parcelní č. 913/1 o výměře 100 m2 v katastrálním území Skryje nad Berouňkou, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2020,
- ze dne 30.12.2020, obec pronajímá pozemky parcelní č. 27/5 o výměře 72 m2 část parcely č. 376/1 a část parcely 376/2 vše v katastrálním území Skryje nad Berouňkou, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 13.10.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 28.5.2020, nájem zveřejněn v době od 13.5.2020 do 28.5.2020,
- k nájemní smlouvě ze dne 30.12.2020, záměr zveřejněn v době od 26.9.2020 do 13.10.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 1.4.2020, obec poskytla dotaci pro M.Ř. na zprovoznění a vybavení prodejny potravin v obci, výše dotace 25 000,00 Kč, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 3.3.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na podporu výstavby domovní čistírny odpadních vod ze dne 22.12.2020, obec poskytuje dotaci ve výši 30 000,00 Kč pí. J.P. na čistírny odpadních vod, dotace schválen zastupitelstvem obce dne 22.9.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020, uzavřená s E.Z. na „ vedení obecní knihovny" - rozsah práce 300 hodin za rok,
- ze dne 1.7.2020, uzavřená s J.P. na „ pomocné práce pro obec" - rozsah práce 300 hodin za rok,
- ze dne 24.8.2020, uzavřená s B.E. na „ pomocné práce pro obec" - rozsah práce 29 hodin za měsíc

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 3.3.2020, ze dne 28.5.2020 (schválena účetní závěrka obce za rok 2019), ze dne 25.6.2020 (schválený závěrečný účet za rok 2019), ze dne 22.9.2020, ze dne 13.10.2020, ze dne 16.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Skryje, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 ani neprodala 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Skryje za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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 | 0,22 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,55 % |
| 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 28.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižďalová

.....
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. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skryje ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Štěpánka Říhová
starostka obce Skryje

.....
dne 28.05.2021

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Markéta Vejražková |
| 2 | 1 x | Obec Skryje | Štěpánka Říhová |