

Čj.: 011367/2022/KUSK
SpZn: SZ_075972/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKRYJE

IČ: 00244392
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Skryje za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.05.2022
- 06.09.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

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
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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníky 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 právníků 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 27.05.2022 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

- na rok 2021, návrh zveřejněn od 3.12.2018 do 31.12.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2018, schválený výhled zveřejněn od 21.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 1.12.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn od 21.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 20.1.2021, zveřejněno od 16.2.2021
- č. 2 schválené starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno od 14.6.2021
- č. 3 schválené starostkou dne 31.7.2021, zveřejněno od 20.8.2021
- č. 4 schválené starostkou obce dne 5.10.2021, zveřejněno dne 27.10.2021
- č. 5 schválené starostkou obce dne 2.11.2021, zveřejněno dne 24.11.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2021 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn od 29.5.2021 do 15.6.2021, schválený zveřejněn od 22.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 22.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 5.2.2022)

Rozvaha

- k 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 5.2.2022)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 5.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za červen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 5.8.2021, počet faktur č. 68
- k 31.12.2021, počet faktur 121

Kniha odeslaných faktur

- k 7.7.2021, počet faktur č. 10
- k 31.12.2021, počet faktur 22

Faktura

- došlá č. 47 z 1.6.2021 - č. 59 z 29.6.2021, č. 116 z 1.12.2021 - č. 121 z 29.12.2021
- vydaná č. 7 a č. 8 z 7.6.2021, č. 17 - č. 19 z 31.12.2021

Bankovní výpis

- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k účtu č. 7031639028/5500 vedeném u Raiffeisen bank a.s.
- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 7031639001/5500 vedeném u Raiffeisen bank a.s., účetní doklad č. 21-802-00006 z 30.6.2021, č. 21-802-00012 z 31.12.2021

- č. 13 z 30.6.2021, č. 28 z 31.12.2021 k účtu č. 94-817221/0710 vedeném u České národní banky, účetní doklad č. 21-804-00013 z 30.6.2021, č. 21-801-00012 z 31.12.2021
- č. 4 z 30.6.2021, č. 6 z 31.12.2021 k účtu hospodářské činnosti č. 9021-540601309/0800 vedeném u České spořitelny a.s., úč. d. č. 21-800-00004 z 30.6.2021, č. 21-800-0006 z 10.12.2021
- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 540601309/0800 vedeném u České spořitelny a.s., úč. d. č. 21-801-00006 z 30.6.2021, č. 21-801-00012 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00002 z 18.6.2021 - zúčtování hospodářského výsledku k 18.6.2021
- č. 21-008-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za srpen a prosinec 2021, skonto pokladní hotovosti dne 6.9.2021 ve výši 17 831,00 Kč (hlavní pokladna) a 21 178,00 Kč (pokladna hospodářské činnosti) souhlasí se stavem v pokladních knihách k 31.8.2021, doklad č. 344 a k 25.8.2021, doklad č. 22

Pokladní doklad

- č. 221 z 1.6.2021 - č. 264 z 29.6.2021, č. 458 z 1.12.2021 - č. 507 z 30.12.2021 - pokladna hlavní
- č. 19 z 16.6.2021, č. 23 z 7.12.2021 - č. 25 z 20.12.2021 - pokladna hospodářské činnosti

Evidence pohledávek

- 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 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky, neuvolněné místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.6.2021
- přiznání k dani příjmů právnických osob podané dne 1.5.2021

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.10.2021, obec pronajímá pozemek parcelní č. 913/1 o výměře 80 m² v katastrálním území Skryje nad Berounekou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 1.10.2021, záměr zveřejněn v době od 11.9.2021 do 28.9.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- ze dne 29.12.2021, obec poskytla dotaci ve výši 30 000,00 Kč na „Zřízení domovní čistírny odpadních vod“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021 na „pomocná práce pro obec“ - rozsah práce 300 hodin za rok
- ze dne 1.11.2021 na „práce s mladými hasiči“ - rozsah práce 60 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 15.3.2021, ze dne 14.6.2021 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 29.6.2021, ze dne 27.9.2021, ze dne 15.12.2021, nepřezkoumáváno, 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, 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 2021 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
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.

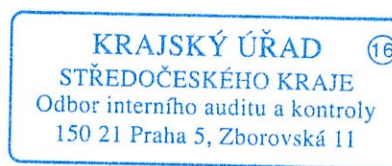
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Skryje 27.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

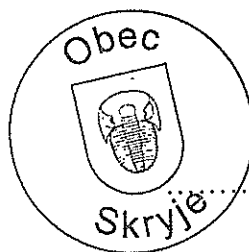
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 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 27.05.2022

Rozdělovník:

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