

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKRYJE

IČ: 00244392

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Skryje za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.05.2023
- 23.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Skryje
Skryje 15
270 42 Skryje u Rakovníka

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková(23.9.2022)

Zástupci obce:

JUDr. Lenka Šnoblová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 29.05.2023 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 2022, návrh zveřejněn v době od 30.11.2021 do 15.12.2021, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, schválený výhled zveřejněn dne 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 30.11.2021 do 15.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 12.5.2022
- č. 2 schválené starostkou obce dne 25.5.2022, zveřejněno dne 20.6.2022
- č. 3 schválené starostkou dne 20.8.2022, zveřejněno dne 23.9.2022
- č. 4 schválené starostkou dne 20.9.2022, zveřejněno dne 20.9.2022
- č. 5 schválené starostkou dne 14.11.2022, zveřejněno dne 14.11.2022
- č. 6 schválené starostkou dne 30.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2022 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 6.6.2022 do 30.6.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2022 (ze dne 11.9.2022), k 31.12.2022 (ze dne 27.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 (ze dne 17.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 15.2.2023)

Rozvaha

- k 30.6.2022 (ze dne 17.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 15.2.2023)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 (ze dne 17.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 15.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022, dle potřeby

Hlavní kniha

- za srpen, prosinec 2022 dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 8.9.2022, počet faktur 76 - obec, k 31.12.2022, počet faktur 121

Kniha odeslaných faktur

- k 7.8.2022, počet faktur 9 - VHČ, k 31.12.2022 - počet faktur 17

Faktura

- dodavatelská č. 50 z 8.6.2022 - č. 57 z 20.6.2022, č. 110 z 1.12. - č. 120 z 22.12.2022
- odběratelská č. 6 z 6.6.2022, č. 15 z 1.12.2022

Bankovní výpis

- č.6 z 30.6.2022, č. 12 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 540601309/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 22-801-00006 z 30.6.2022, č. 22-801-00012 z 31.12.2022)
- č. 13 z 30.6.2022, č. 27 z 30.12.2022 k účtu č. 94-817221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 22-804-00013 z 30.6.2022, č. 22-804-00027 z 31.12.2022)
- č. 6 z 30.6.2022, č. 12 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 7031639001/5500 a.s. vedeném u Reiffeisen bank (doklad č. 22-802-00006 z 30.6.2022, č. 22-802-00012 z 31.12.2022)
- č. 6 z 30.6.2022, č. 12 z 31.12.2022 ke spořicímu účtu č. 7031639028/5500 a.s. vedeném u Reiffeisen bank a.s.
- č. 1 z 21.1.2021, č. 5 z 31.12.2022 k účtu hospodářské činnosti č. 9021-540601309/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 22-800-00001 z 21.1.2022)

Účetní doklad

- č. 22-007-00002 z 30.6.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za červen, září, 2022 skonto pokladní hotovosti ve výši 31 748,00 Kč souhlasí v hlavní pokladně doklad č. 498, skonto pokladní hotovosti ve výši 228,00 Kč souhlasí v pokladně hospodářské činnosti doklad č. 3

Pokladní doklad

- č. 346 z 2.6. - č. 386 z 30.6.2022 č. 586 z 1.12. - č. 605 z 31.12.2022 - hlavní činnost
- č. 3 z 29.6.2022, č. 10. z 31.12.2022 - hospodářská činnost

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v majetku programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2022, včetně výpisu z katastru nemovitostí

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.6.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na podporu výstavby domovní čistírny odpadních vod ze dne 30.4.2022, obec poskytla dotaci ve výši 30 000,00 Kč, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 14.4.2022.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.4.2022, obec poskytla dotaci ve výši 25 000,00 Kč na provoz potravin v obci, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2022.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.11.2022 s G.T. na práci s mladými hasiči v roce 2022 - 60 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021 (schválený rozpočet), ze dne 15.3.2022, ze dne 14.4.2022, ze dne 12.5.2022, ze dne 29.6.2022 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 22.8.2022, ze dne 20.10.2022 (ustanovující), ze dne 15.12.2022, nepřežkoumáno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Skryje, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 ručitelského 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 2022 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	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,22 %
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 29.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, JUDr. Lenka Šnoblová, 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.

JUDr. Lenka Šnoblová
starostka obce Skryje

.....
dne 29.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Skryje	JUDr. Lenka Šnoblová