

SpZn: SZ_075948/2018/KUSK
Čj.: 002935/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKVRŇOV

IČ: 00235733

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Skvrňov za rok 2018 bylo zahájeno dne 25. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 12. 2018
- 12. 6. 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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Skvrňov
Skvrňov 75
281 44 Zásmuky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 12.6.2019)
Bc. Petr Venclovský (dne 21.12.2018)

Zástupci obce:

Eva Knížáková - starostka
Renata Spisarová - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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 12. 6. 2019 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 roky 2017 - 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2015, zveřejněn 21.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle doložky od 30.11.2017 do 21.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 15.2.2018 zveřejněno dne 19.2.2018
 - č. 2 dne 22.3.2018 zveřejněno dne 26.3.2018
 - č. 3 dne 20.4.2018 zveřejněno dne 28.4.2018
 - č. 4 dne 28.8.2018 zveřejněno dne 31.8.2018
 - č. 5 dne 13.9.2018 zveřejněno dne 3.10.2018
 - č. 6 dne 12.11.2018 zveřejněno dne 30.11.2018
 - č. 7 dne 21.12.2018 zveřejněno dne 21.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 22.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn dle doložky od 8.6.2018 do 22.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2018 datum odeslání 14.12.2018
- k 31.12.2018 datum odeslání 4.2.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.11.2018 okamžik sestavení 20.12.2018
- k 31.12.2018 okamžik sestavení 13.2.2019

Rozvaha

- k 30.11.2018 okamžik sestavení 20.12.2018
- k 31.12.2018 okamžik sestavení 13.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.11.2018 okamžik sestavení 21.12.2018
- k 31.12.2018 okamžik sestavení 13.2.2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- vedená v programu KEO-W od č. 18-001-00001 do č. 18-001-00154

Kniha odeslaných faktur

- vedena tabulkách programu Excel č. 201801 až č. 201812

Faktura

- došlé č. 18-001-00121 až č. 18-001-00128, č. 18-001-00134 až č. 18-001-00147

Bankovní výpis

- k účtu č. 9923151/0100, Komerční banka, a.s., (ZBÚ), č. 158 ze dne 22.10.2018 až č. 170 ze dne 14.11.2018, č. 180 ze dne 4.12.2018 až č. 194 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-8410151/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 27.9.2018 až č. 26 ze dne 31.10.2018, č. 27 ze dne 13.11.2018 až č. 32 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 18-701-00494 až č. 18-701-00521, č. 18-701-00522 až č. 18-701-00559

- k účtu č. 94-8410151/0710: doklad č. 18-802-00022 až č. 17-802-00026, č. 18-002-00027 až č. 18-002-00033
- k účtu č. 9923151/0100: doklad č. 18-801-00522 až č. 18-801-00562, č. 18-001-00585 až č. 18-801-00648
- předpisy faktur došlých - č. 18-001-00121 až č. 18-001-00128, č. 18-001-00134 až č. 18-001-00147

Pokladní kniha (deník)

- za období 11 - 12/2018
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 21.12.2018 činí Kč 6.120,00 (doklad č. 18-701-00547 ze dne 20.12.2018 v 9:20 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklady č. 18-701-00494 ze dne 2.11.2018 až č. 18-701-00559 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel za rok 2018, zejména poplatek za odpad, poplatek ze psů

Evidence majetku

- vedena v programu KEO k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a finančních prostředků obce za rok 2018 ze dne 12.11.2018, Plán inventur r. 2018 ze dne 6.12.2018, Zpráva o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2018 včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 25.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 07 - 09/2018, 11 - 12/2018 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 22.6.2018

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/SKO/13647/2017 - SKOM ze dne 12.1.2018, nákup pozemku p.č. 136/1 o výměře 354 m², p.č. 136/2 o výměře 1581 m², p.č. 527 o výměře 243 m², p.č. 566 o výměře 49 m² a p.č. 577 o výměře 903 m² v k.ú. Skvrňov - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 129D665001019 ze dne 12.12.2018, poskytovatel Ministerstvo zemědělství na realizaci projektu "Vytvoření místa pasivního odpočinku Skvrňov - Písník" v částce Kč 78.543,- s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.9.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2018 uzavřená s pí M.S., sekání trávy a úklid obecních pozemků - v rozsahu 300 hodin (výkaz práce doložen)
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s pí J.E., úklid čekárny a okolí kontejnerů - v rozsahu 4 hodiny měsíčně
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s p. M.Š., zimní údržba chodníků a okolí obecního úřadu - v rozsahu 300 hodin (výkaz práce doložen)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 21.12.2017 (rozpočet), 15.2., 22.3., 20.4., 17.5., 22.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2017, závěrečného účtu), 28.8., 13.9., 30.10. (ustavující zasedání), 12.11. a 6.12., 21.12.2018

V kontrolovaném období obec Skvrňov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 poskytnutí 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Skvrňov:

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

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze k 31.12.2018, neboť v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období není vykázáno, ačkoliv dle Hlavní knihy účetnictví, činí obrat účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku Kč 78.543,00.

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 Skvrňov za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze k 31.12.2018, neboť v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období není vykázáno.

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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,99 %
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.

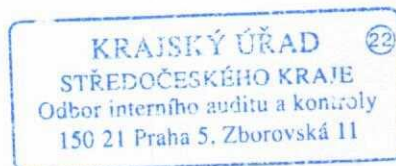
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Skvrňov 12. 6. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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 Skvrňov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Eva Knížáková, starostka obce.

Eva Knížáková
starostka obce Skvrňov



.....
dne 12. 6. 2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Skvrňov	Eva Knížáková

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností způsobem umožňujícím dálkový přístup** - Starostka obce byla upozorněna na způsob vedení webových stránek obce, zejména úřední desky a zveřejňování písemností tak, aby bylo možné vždy ověřit dodržení zákonných lhůt při zveřejnění písemností způsobem umožňujícím dálkový přístup, tj. datum zveřejnění a svěšení (úřední deska), datum zveřejnění písemností po schválení zastupitelstvem obce - např., rozpočet po schválení, schválená rozpočtová opatření, schválený závěrečný účet a to v návaznosti na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územně samosprávných celků, v platném znění.
- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").