

Čj.: 002368/2021/KUSK
SpZn: SZ_089275/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKVRŇOV

IČ: 00235733

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Skvrňov za rok 2020 bylo zahájeno dne 12. 1. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. 6. 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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Skvrňov
Skvrňov 75
281 44 Zásmuky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ladislav Zadražil - starosta
Milan Kolář - místostarosta
Ing. Barbora Kolářová - 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 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 11. 6. 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

- na roky 2020 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2018, zveřejněn 21.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.11.2019 - 17.12.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 17.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 3.3.2020, zveřejněno dne 10.3.2020
- č. 4 dne 28.5.2020, zveřejněno dne 5.6.2020
- č. 7 dne 29.12.2020, zveřejněno dne 29.12.2020

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 16.7.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.7.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 26.6.2020 - 16.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 odeslán dne 9.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 odeslán dne 22.2.2021

Rozvaha

- k 31.12.2020 odeslána dne 22.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 odeslána dne 22.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00138

Faktura

- došlé - č. 20-001-00123 až č. 20-001-00124

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8410151/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 30.10.2020 a č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 9923151/0100, Komerční banka, a.s., č. 187 ze dne 2.12.2020 až č. 200 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 94-8410151/0710 - č. 20-802-00022 až č. 20-802-00026
- k účtu č. 9923151/0100 - č. 20-801-00621 až č. 20-801-00657
- předpisy faktur došlých - č. 20-001-00123 až č. 20-001-00124
- k pokladně - č. 20-701-00323 až č. 20-701-00346

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu KEO za měsíc 11, 12/2020

Pokladní doklad

- č. 20-701-00323 ze dne 3.11.2020 až č. 20-701-00346 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel - zejména poplatků za odpad, poplatků ze psů

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 4.12.2020, proškolení členů inventurní komise ze dne 18.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 27.11.2021

Mzdová agenda

- zjednodušené mzdové listy r. 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Evidenční a zápočtový list za období 1 - 10/2020 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.5.2020

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 31.1.2020 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 514/30 v k.ú. Skvrňov, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2020.
- Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 31.1.2020 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 514/29 v k.ú. Skvrňov, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 514/30 v k.ú. Skvrňov, zveřejněn ve dnech 6.1.2020 - 30.1.2020
- prodat pozemek p.č. 514/29 v k.ú. Skvrňov, zveřejněn ve dnech 6.1.2020 - 30.1.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Veřejné prostranství ev. č. smlouvy Poskytovatele S-6648/ŘDP/2020 ze dne 14.10.2020 v maximální výši 186.000,- (investiční, UZ 812) na projekt "Terénní úpravy a kultivace části pozemku parcelní číslo 515 v k.ú. Skvrňov". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2020 ze dne 2.10.2020 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou, předmět smlouvy - finanční příspěvek ve výši Kč 40.000,- na podporu domácích čistíren odpadních vod, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2020, na základě žádosti ze dne 17.6.2020. – použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2020 - pí J.E. v rozsahu 300 hodin (úklid čekárny, okolí kontejnerů a ostatní zadané práce pro obec)
- ze dne 29.5.2020 - p. J.K. v rozsahu 300 hodin (bagrování pozemku a to vjezdu za komunitním centrem (bývalou školou) a následným odvozem šterku pod zámkovou dlažbu)
- ze dne 30.3.2020 - p. L.K. v rozsahu 300 hodin (práce pro obec - údržba veřejné zeleně v okolí rybníku a louky u lípy, průběžné čištění rybníku "Hořejšáku" od starého rákosu a nánosů)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2019 (rozpočet), 30.1., 25.2., 3.3., 31.3., 28.5. (účetní závěrka), 16.7. (závěrečný účet), 27.8., 22.10., 29.12.2020 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Skvrňov, dle prohlášení starosty 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, nehospoďarila 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 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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 4.2., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování o přijetí investiční dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 186.000,- a tato přijatá investiční dotace nebyla vykázána v Příloze sestavené k 31.12.2020 v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období. (Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ev. č. smlouvy Poskytovatele S-6648/ŘDP/2020 ze dne 14.10.2020).

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 2020 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 postupy účtování o přijetí investiční dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,54 %
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 11. 6. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ladislav Zadražil, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skvrňov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ladislav Zadražil
starosta obce Skvrňov

.....
dne 11. 6. 2021

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 územního 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. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Skvrňov	Ladislav Zadražil

Upozornění:

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.