

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086772/2023/KUSK

Čj.: 006149/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKORKOV

IČ: 70541981

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2023
- 15.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Skorkov

Skorkov 32

294 74 Předměřice nad Jizerou

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Bc. Tomáš Zach - starosta

Leona Matoušková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 15.04.2024 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 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 24.02.2021, zveřejněn dne 01.03.2021, návrh zveřejněn dle doložky od 01.02.2021 do 01.03.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.11.2022 do 23.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 07.12.2022 jako schodkový včetně navržených změn, schodek bude kryt finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele odvětvové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 27.03.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 01.05.2023, zveřejněno dne 05.05.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 12.06.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 30.08.2023, zveřejněno dne 18.09.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 29.09.2023, zveřejněno dne 19.10.2023
- č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2023, zveřejněno dne 30.10.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 24.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 s vyjádřením „s výhradami“, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce schválena samostatným usnesením dne 21.06.2023, přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 10.07.2023, návrh zveřejněn dle doložky od 06.06.2023 do 10.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.09.2023 ze dne 14.10.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 22.10.2023, 31.12.2023 ze dne 19.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 22.10.2023, 31.12.2023 ze dne 19.02.2024

Příloha rozvahy

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 22.10.2023, 31.12.2023 ze dne 19.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00254, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-010-00001 - 23-010-00014, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00138 – 23-001-00150, 23-001-00155, 23-001-00156, 23-001-00162, 23-001-00177, 23-001-00180 - 23-001-00182, 23-001-00184, 23-001-00186 - 23-001-00202, 23-001-00212, 23-001-00238 - 23-001-00254
- odběratelská - č.: 23-010-00009 – 23-010-00012

Bankovní výpis

- k účtu č. 483990319/0800 vedeném u České spořitelny, a. s. – č.: 015, 017, 050 - 054, 059
- k účtu č. 6245767389/0800 vedeném u České spořitelny, a. s. – č.: 001 - 003, 005
- k účtu č. 94-4315181/0710 vedeném u ČNB - č.: 1 - 27
- k účtu č. 35-483990319/0800 vedeném u České spořitelny, a. s. - č.: 001 - 005, 007
- k úvěrovému účtu č. 389163499/0800 vedeném u České spořitelny, a. s. – č.: 009, 012
- k úvěrovému účtu č. 350088479/0800 vedeném u České spořitelny, a. s. – č.: 017 - 018, 024

Účetní doklad

- k č. 483990319/0800 - č.: 23-801-00015 transakce č. 2 a č. 6, 23-801-00017 transakce č. 5, 23-801-00040 – 23-801-00044, 23-801-00050 – 23-801-00054, 23-801-00059
- k č. 6245767389/0800 – č.: 23-805-00001 – 23-805-00004
- k č. 94-4315181/0710 - č.: 23-802-00001 - 23-802-00027
- k č. 35-483990319/0800 – č.: 23-803-00001 - 23-803-00007
- k č. 389163499/0800 - č.: 23-891-00009, 23-891-00012
- k č. 350088479/0800 – č.: 23-892-00017 - 23-892-00018, 23-892-00024
- č.: 23-020-00017, 23-020-00021, 23-020-00045, 23-020-00048, 23-020-00051, 23-020-00059, 23-020-00060 - 23-020-00062, 23-020-00075, 23-020-00098, 23-020-00100

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO za období září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 15.11.2023 v 8:58hod. činí 54.565,00 Kč a souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize, k dokladu č. 23-701-00581 ze dne 13.11.2023

Pokladní doklad

- č.: 23-701-00481 – 23-701-00516, 23-701-00564 – 23-701-00590

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO4 - příjmové agendy, poplatek za psa a TKO

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023 - Plán inventur za rok 2023 ze dne 20.11.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 15.02.2024

Mzdová agenda

- Mzdový list 01.01.2023 - 31.12.2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list 01.01.2023 - 31.12.2023 - uvolněný starosta, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 21.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.06.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva spojená se smlouvou o zřízení služebnosti užívacího práva ze dne 05.09.2023, dárce Římskokatolická farnost Stará Boleslav na pozemky p. č. 152/2 a p. č. 152/3 oba v k. ú. Skorkov, součástí nemovitých věcí je ohradní hřbitovní zeď a vstupní brána, k pozemku p. č. 152/2 služebnost užívacího práva je v bezplatném užívání dárce pro církevní účely, zřizuje se bezplatně na dobu neurčitou

- Darovací smlouva ze dne 13.11.2023, obdarovaný SH – Sbor dobrovolných hasičů Skorkov, obec daruje 150.000,00 Kč na repase soutěžního motoru pro požární sport

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu a provozování vodovodů a kanalizací ze dne 29.06.2023, provozovatel STAVOKOMPLET spol. s. r. o., Zápý, obec předává provozovateli do užívání majetek za účelem provozování Vodovodů a Kanalizací včetně uzavírání smluv a vybírání vodného a stočného od odběratelů

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu a provozování vodovodů a kanalizací ze dne 29.06.2023 - zveřejněn od 18.04.2023 do 05.05.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 30.01.2023, oprávněný Český hydrometeorologický ústav Praha 4, k pozemku p. č. 20/18, p. č. 130/16, p. č. 290/5 vše v k. ú. Otradovice, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 10.000,00 Kč bez DPH, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1813/B/5217510475/2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 ze dne 18.05.2023, investiční dotace ve výši 14.352.952,00 Kč na financování akce "Chodník v obci Skorkov podél komunikace II/610" - ISPROFOND 5217510475
- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu ze dne 21.06.2023, poskytovatel Státní fond životního prostředí, investiční dotace ve výši 736.554,95 Kč na realizaci projektu FVE Skorkov - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.03.2023, příjemce Myslivecký spolek Sojovice - Skorkov z. s., dotace ve výši 7.000,00 Kč na chov zvěře a podporu činností s tím spojených, příjemce předloží vyúčtování do 15.12.2023 – předloženo dne 20.12.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 03.04.2023, příjemce TJ Sokol Otradovice z. s., dotace ve výši 55.000,00 Kč na různé sportovní a dětské akce, na provoz a údržbu, příjemce předloží vyúčtování do 15.12.2023 - předloženo dne 20.12.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 08.02.2023 uzavřena s os. č. 10019 na období od 08.02.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., údržba veřejných ploch a prostranství obce

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 04.07.2023 č. j. 089994/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 07.12.2022, 07.02.2023, 07.03.2023, 17.04.2023, 10.05.2023, 21.06.2023, 26.07.2023, 06.09.2023, 23.10.2023, 27.11.2023, 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Dle výkazu Hlavní kniha sestaveného ke dni 31.12.2022 nebylo účtováno na účtu č. 031 - Pozemky v souvislosti s Kupní smlouvou ze dne 17.5.2022, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p.č. 424/8 o výměře 39m², p.č. 424/9 o výměře 1m² oba ostatní plocha v k.ú. Skorkov. Dále nebylo dle výkazu zisku a ztrát sestaveného ke dni 31.12.2022 účtováno na nákladový účet 554 - Prodané pozemky. Podotýkáme, že obec podala v roce 2022 další 3 návrhy na vklad práva do katastru nemovitostí v případě prodeje pozemků, ale na účty 031 - Pozemky a 554 - Prodané pozemky nebylo v průběhu roku vůbec účtováno.

Při kontrole inventarizace účtu 031 - Pozemky, bylo zjištěno, že v inventurním soupisu dotčených pozemků prodejem (parcelace) byla provedena oprava výměry, bez ponížení hodnoty pozemku.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 23-020-00098 ze dne 31.12.2023.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů č. 018, 021, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 311, 314, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 373, 374, 378, 381, 383, 384, 388, 389, 401, 403, 408, 455, 901, 905, 916, 979, 986.

NENAPRAVENO

Chyba pokračuje u účtu č. 192, nově nastala u účtu č. 194. Ostatní účty byly napraveny předložením inventurních soupisů se stavem k 31.12.2023.

- **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**

§ 4 odst. 5 a 7, neboť:

Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený ke dni 30.9.2022 a 31.12.2022, který neobsahoval ve čtvrtém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy informace o jejím stavu ve sloupci Netto k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (dále jen "minulé účetní období"). Dále v druhém sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy nebyla uvedena informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.9.2023. Kontrola správnosti stavu účetního období "minulé", byla provedena na výkaz Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022 v PDF podobě z <https://monitor.statnipokladna.cz>.

§ 45, neboť:

Dle výkazu Příloha sestavené ke dni 31.12.2022, obec nevykázala doplňující informace k položkám rozvahy "C.2" - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2023 kde se chyba již neopakuje.

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec chybně uvedla v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy, neboť ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2022 je uvedena celková hodnota účtu 021 - Stavby pouze v oddíle G.1. Bytové domy a bytové jednotky.

NAPRAVENO

Dle výkazu Příloha sestaveného ke dni 30.09.2023, jsou doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy uvedeny, ale ve sloupci "Korekce" běžného účetního období jsou chybně vykázány záporné hodnoty jednotlivých staveb.

Dle výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2023 se chyba již neopakuje.

§ 45 odst. 1 písm. h), neboť:

Obec chybně uvedla v příloze doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ rozvahy, neboť ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2022 je uvedena celková hodnota účtu 031 - Pozemky pouze v oddíle H.1. Stavební pozemky.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Příloha sestaveného ke dni 30.09.2023, kde doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ rozvahy jsou řádně uvedeny.

§ 5 odst. 2 písm. b.), neboť:

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.9.2022 a 31.12.2022, který neobsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k rozvahovému dni, a to ve stavu za minulé účetní období za hlavní činnost účetní jednotky.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Výkaz zisku a ztráty sestaveného ke dni 30.9.2023. Kontrola správnosti stavu účetního období "minulé" za hlavní činnost účetní jednotky, byla provedena na výkaz Výkaz zisku a ztráty sestaveného ke dni 31.12.2022 v PDF podobě z <https:monitor.statnipokladna.cz>.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 1 a 2, neboť:

Obec po uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky k 31.12.2022 (výkazy Rozvaha, Příloha odeslány do systému CSUIS MF ČR dne 20.2.2023 a Výkaz zisku a ztráty odeslán do systému CSUIS MF ČR dne 24.2.2023) znovu otevřela účetní knihy roku 2022 a provedla účetní doklady např. 22-020-00022, 22-020-00023, 22-020-00026, 22-020-00027, 22-020-00053 vše ze dne 31.12.2022. Následně již nebyly výkazy do CSUIS odeslány, ale v tištěné podobě byly předloženy ke kontrole. Pro kontrolu byly použity výkazy stažené v PDF podobě z <https:monitor.statnipokladna.cz>.

Dále byl ke kontrole předložen výkaz FIN 2-12M sestavený ke dni 31.12.2022 (odeslán do systému CSUIS MF ČR dne 30.1.2023), následně obec provedla účtování dokladem např. 22-020-00040 (do účetního období 5/2022) a 22-805-00002 (do účetního období 8/2022) a 22-805-00003 (do účetního období 11/2022). Následně již nebyl výkaz do CSUIS odeslán, ale v tištěné podobě byl předložen ke kontrole. Pro naplnění §10 Příjmy po konsolidaci byl použit údaj stažen v PDF podobě z <https:monitor.statnipokladna.cz>.

NAPRAVENO

Přijetím věcného nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena dle "Stavové zprávy" ze dne zpracování 22.10.2023 v případě odeslání výkazů Rozvaha, Příloha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 30.09.2023. Dle "Stavové zprávy" ze dne zpracování 14.10.2023 v případě odeslání výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 30.09.2023. Dále pro kontrolu porovnání byly použity výkazy stažené v PDF podobě z <https:monitor.statnipokladna.cz>.

§ 3 odst. 1, neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022 nebylo účtováno (572/373) o vypořádání poskytnutých dotací organizacím dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 16.3.2022, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů, Skorkov, dotace ve výši Kč 30.000,00 a Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.3.2022, příjemce SK Jizera Předměřice nad Jizerou z.s., Předměřice, dotace ve výši Kč 20.000,00. Obě organizace provedly vyúčtování v řádném termínu.

NAPRAVENO

Dodatečně účtováno interním dokladem č.: 23-020-00017, 23-020-00021, 23-020-00045 ze dne 01.04.2023.

▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněným zastupitelům obce:

- osobní číslo 10003, 10004, 10006, 10007 (doplatek) byla poskytnuta odměna za období září v nesprávné výši
- osobní číslo 10005 byla poskytnuta odměna za období září (doplatek) a říjen (přeplatek) v nesprávné výši
- osobní číslo 10002 (doplatek), 10017 - 10020 (přeplatek) byla poskytnuta odměna za období říjen v nesprávné výši

NENAPRAVENO

Dle mzdového listu 01.01.2023 - 30.09.2023 bylo v období 03/23 provedeno vyúčtování se stávající odměnou (přeplatek/doplatek) u osobních čísel 10005, 10017 - 10020, ale v nesprávné výši.

Dle mzdového listu 01.01.2023 - 31.12.2023 bylo v období 12/23 provedeno vyúčtování se stávající odměnou (přeplatek/doplatek) u osobních čísel 10005, 10017 - 10020, ale v nesprávné výši.

U osobních čísel 10003, 10004, 10006, 10007 nebyl doplatek ke dni dílčího ani konečného přezkoumání proveden.

U osobního čísla 10002 byl doplatek poskytnut spolu se stávající odměnou za období 12/23.

§ 81a, neboť:

Uvolněnému starostovi obce byla poskytnuta odměna za období červen a červenec v nesprávné výši z důvodu čerpání dovolené. Dle mzdového listu za období 01.01.2022 až 31.12.2022 je starosta obce zařazen v kategorii HPP/hlavní pracovní poměr. Podotýkáme, že byl nesprávně stanoven nárok na počet dní dovolené.

NAPRAVENO

Vratkou přeplatku ze stávající odměny za období 03/23. Dle dokumentu Evidenční karta zaměstnance je nárok na dovolenou za rok 2023 nastaven správně.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1, neboť:

Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2022 není ve schváleném ani v upraveném rozpočtu uvedena výše uhrazených splátek dlouhodobých přijatých půjček - část Financování, pol. 8124, i když obec dlouhodobě splácí jistiny úvěru.

NAPRAVENO

Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.01.2023 jsou splátky dlouhodobých přijatých půjček - část Financování, pol. 8124 pořízeny ve schváleném rozpočtu.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,68 %
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 2 058 248,00 Kč.

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

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

Skorkov 15.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **13** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.