

113.1
V/10

Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Obecní úřad Skorkov

Došlo: 29.3.2023

Č.j: OUSK/2023/P/62

Počet listů/příloh: 14

Čj.: 003655/2023/KUSK
SpZn: SZ_067274/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SKORKOV

IČ: 70541981

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Skorkov za rok 2022 bylo zahájeno dne 06.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 29.03.2023

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:

Skorkov
Skorkov 32
294 74 Předměřice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Bc. Tomáš Zach - starosta
Leona Matoušková - hlavní 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 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 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 29.03.2023 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

- na roky 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2021, zveřejněn dne 1.3.2021, návrh zveřejněn dle doložky od 1.2.2021 do 1.3.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle doložky od 17.11.2021 do 14.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele odvětvové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 29.4.2022
- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 29.4.2022, zveřejněno dne 27.5.2022
- č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 24.6.2022
- č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 29.7.2022
- č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 29.7.2022
- č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 14.10.2022
- č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 18.11.2022
- č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 30.12.2022, zveřejněno dne 30.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 s vyjádřením „s výhradami“, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce schválena samostatným usnesením dne 27.6.2022, přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 4.7.2022, návrh zveřejněn dle doložky od 10.6.2022 do 28.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 13.2.2022, 31.12.2022 odeslán do systému CSUIS MF ČR dne 30.1.2023, kontrola výkazu provedena na výkaz dle <https://monitor.statnipokladna.cz>

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022, 31.12.2022 odeslán do systému CSUIS MF ČR dne 24.2.2023, kontrola výkazu provedena na výkaz dle <https://monitor.statnipokladna.cz>

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022, 31.12.2022 odeslán do systému CSUIS MF ČR dne 20.2.2023, kontrola výkazu provedena na výkaz dle <https://monitor.statnipokladna.cz>

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022, 31.12.2022 odeslán do systému CSUIS MF ČR dne 20.2.2023, kontrola výkazu provedena na výkaz dle <https://monitor.statnipokladna.cz>

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.12.2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00226, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-010-00001 - 22-010-00021, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00133, 22-001-00183, 22-001-00196 – 22-001-00226
- odběratelská - č.: 22-010-00016 – 22-010-00021

Bankovní výpis

- k účtu č. 483990319/0800 vedeném u České spořitelny, a.s. – č.: 023, 042, 054 - 058
- k účtu č. 6245767389/0800 vedeném u České spořitelny, a.s. – č.: 001 - 005
- k účtu č. 94-4315181/0710 vedeném u ČNB - č.: 27 - 28
- k účtu č. 35-483990319/0800 vedeném u České spořitelny, a.s. - č.: 010
- k úvěrovému účtu č. 389163499/0800 vedeném u České spořitelny, a.s. – č.: 012
- k úvěrovému účtu č. 350088479/0800 vedeném u České spořitelny, a.s. – č.: 023 – 024

Účetní doklad

- k č. 483990319/0800 - č.: 22-801-00096, 22-801-00166, 22-801-00211 – 22-801-00230
- k č. 6245767389/0800 – č.: 22-805-00001 – 22-805-00005
- k č. 94-4315181/0710 - č.: 22-802-00027 – 22-802-00028
- k č. 35-483990319/0800 – č.: 22-803-00010
- k č. 389163499/0800 - č.: 22-891-00012
- k č. 350088479/0800 – č.: 22-892-00022- 22-892-00023
- č.: 22-001-00133, 22-001-00183, 22-001-00196 – 22-001-00207, 22-001-00209 – 22-001-00212, 22-001-00215, 22-001-00221, 22-001-00225
- č.: 22-010-00014, 22-010-00016
- č. 22-020-00009, 22-020-00022, 22-020-00023, 22-020-00026, 22-020-00027, 22-020-00040, 22-020-00053

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu KEO za období prosinec

Pokladní doklad

- č.: 22-701-00566 – 22-701-00581

Evidence poplatků

- poplatkový systém v modulu KEO4 - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur za rok 2022 ze dne 20.11.2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 10.2.2023

Mzdová agenda

- mzdový list za období 01.01.2022 až 31.12.2022, výkaz odpracovaných hodin za období červen - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list za období 01.01.2022 až 31.12.2022 - uvolněný starosta, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 27.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 8.5.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo Dětské hřiště v obci Skorkov ze dne 5.5.2022, zhotovitel TEWIKO systems, s.r.o., Stráž nad Nisou, na stavební práce a obnova dětského hřiště s herními prvky na veřejném dětském hřišti ve sportovním areálu v obci Skorkov, cena díla Kč 564.300,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva 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, kupní cena Kč 4.000,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 17.5.2022 - zveřejněn od 15.2.2022 do 3.3.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025824/VB1 Skorkov - p.č. 165/9 ze dne 14.11.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 408/2 v k.ú. Skorkov, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.3.2022, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů, Skorkov, dotace ve výši Kč 30.000,00 na provoz a činnost spolku, nákup sportovních potřeb a zajištění sportovních a kulturních akcí pro děti i dospělé, příjemce předloží vyúčtování do 20.12.2022 - předloženo 16.12.2022
- 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 na provoz fotbalového klubu a činností s tím spojených, příjemce předloží vyúčtování do 20.12.2022 - předloženo 12.12.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022 uzavřena s os. č. 20002 na období od 3.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., údržba veřejných ploch a prostranství obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci stavební práce a obnova dětského hřiště s herními prvky na veřejném dětském hřišti ve sportovním areálu v obci Skorkov, zhotovitel TEWIKO systems, s.r.o., Stráž nad Nisou, cena díla Kč 564.300,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích ke dni 1.1.2022 a 17.10.2022
- 2021-1 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 6.10.2021 - použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 4.7.2022 č.j. 085953/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24.2.2021, 13.12.2021, 31.1.2022, 23.3.2022, 27.4.2022, 19.5.2022, 27.6.2022, 31.8.2022, 17.10.2022, 7.11.2022, 7.12.2022, 21.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Skorkov, 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, 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Skorkov:

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 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.

▪ **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, 070, 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.

▪ **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 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.

§ 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.

§ 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.

§ 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.

§ 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.

▪ **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>.

§ 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.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, 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

§ 81, 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.

- **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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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, neboť ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2021 neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o provedeném vkladu práva do katastru nemovitostí u budovy bez č.p. - stavba technického vybavení na pozemku st. p.č. 93 v k.ú. Otradovice. Vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 6.12.2021 a proveden 6.1.2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec neprovedla řádným způsobem dokladovou inventuru účtů (nedoložila přílohu k inventarizovanému účtu) např. 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, 374 Krátkodobé přijaté zálohy. Dále neprovedla řádnou inventur účtu 028 Drobné dlouhodobý hmotný majetek, neboť majetek uvedený v inventurním soupisu (hrazení kontejnerového stání, kontejnerové stání) byl dokladem č. 990005 dne 1.10.2018 odúčtován z účtu 028 a z účetního zápisu není zřejmé jeho zařazení.

NAPRAVENO

V případě vyjmenovaných účtů byl nedostatek napraven provedením úplné inventury za rok 2019.

Současně je však nutno konstatovat, že obdobný nedostatek se nově opakuje: v případě účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, neboť obec evidence poplatků za komunální odpad a navazujících pohledávek nesouhlasí se zůstatkem účtu 315 k 31.12. (účet 315 DAL – hlavní kniha a položka 1340 – výkaz FIN 2-12 ze dne 3.2.2020).

- v případě účtu 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, kde bylo chybně zaúčtováno Kč 158.510,00 účetním dokladem č.500041 dne 27.11.2019 namísto správně Kč 178.112,00 (viz předpis účetní doklad č. 20011 ze dne 1.10.2019)

Žádným způsobem pak nebyly ověřeny zůstatky účtů 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu, 979 Dlouhodobé podmíněné záv. vypl. z právních předpisů a další činnosti moci zákon. výk. nebo soudní a účtu 986 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení.

Konečné 2020: chyba pokračuje v případě účtů č. 315, č. 915, č. 964, č. 979, č. 986, nově nastala u účtů č. 192, č. 403 a nebyl vyhotoven inventurní soupis nulových účtů výkazu Rozvaha.

Konečné 2021: chyba pokračuje u účtu č. 403 a nově nastala u účtu č. 081 a nebyl vyhotoven inventurní soupis nulových účtů.

Při přezkoumání roku 2022 je chyba napravena z důvodu nového nedostatku ve větším rozsahu (účet č. 403 a č. 081 pokračuje).

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Kupní smlouvu ze dne 24.6.2019 uzavřenou s Auto Trutnov s.r.o.(dodavatel) na nákup dopravního automobilu Ford ve výši Kč 784.109,00 bez DPH.

NAPRAVENO

Ke dni 14.2.2020 10.00 hod. smlouva nezveřejněna.

Dílčí 2020: smlouva zveřejněna dodatečně dne 14.2.2020 v 9.29hod.

Chyba se opakuje v případě Kupní smlouvy ze dne 22.6.2020, prodávající Jiří Motejl, Hrobce, předmětem smlouvy je ČÁST 2 „Změna vytápění obecního úřadu Skorkov“ - dodávka tepelného čerpadla. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele až dne 4.9.2020, nikoliv do 15 dní od uzavření.

V roce 2021 se chyba opakuje v případě Smlouvy o dílo ze dne 12.7.2021, zhotovitel PORR a.s., Praha 10, zveřejněna na profilu zadavatele opožděně dne 21.10.2021.

Konečné 2022: Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba již neopakovala. Účinnost bude následně ověřena.

122, odst. 1, neboť:

Absence uzavření Smlouvy o dílo Obec jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu neuzavřel Smlouvy o dílo se zhotovitelem PORR a.s. Praha 10 na provedené stavební práce (opravy komunikací) 1/ "oprava místní komunikace Pod Strání" ve výši Kč 416.808,00 bez DPH (Kč 504.337,68 včetně DPH), 2/ "Skorkov - obratiště" ve výši Kč 331.538,00 bez DPH (Kč 401.160,98 včetně DPH), 3/ "Otradovice" ve výši Kč 579.828,00 bez DPH (Kč 701.591,88 včetně DPH). Podotýkáme, že stavební práce "Otradovice" ve výši Kč 579.828,00 bez DPH podléhaly zveřejnění na profilu zadavatele. Dále podotýkáme, že stavební práce bod bodem 2/ a 3/ byly provedeny na základě cenové nabídky č. 0000b/20, která byla poptána na stavební práce bodu 1/.

NAPRAVENO

Chyba se obdobně opakuje. Obec uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 12.7.2021 (ev.č. objednavatele: ev. zak. č. PORR: 7 - 0000a/20), zhotovitel PORR a.s., Praha 10, na provedení díla "Otradovice, Podbrahy, Skorkov" - místní komunikace. Dle došlé faktury č. 89 ze dne 28.5.2021 byly stavební práce provedeny v období 5/2021 na základě objednávky odeslané emailem starostou obce dne 27.4.2021. Objednávka byla provedena na nabídku č. 0000b/20, kterou schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18.11.2020. Faktura uhrazena z běžného účtu obce dokladem č. 100550 ze dne 31.5.2021 ve výši Kč 1.000.000,00 a č. 100565 ze dne 2.6.2021 ve výši Kč 987.461,30.

Konečné 2022: Přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě Smlouvy o dílo Dětské hřiště v obci Skorkov ze dne 5.5.2022, zhotovitel TEWIKO systems, s.r.o., Stráž nad Nisou, na stavební práce a obnova dětského hřiště s herními prvky na veřejném dětském hřišti ve sportovním areálu v obci Skorkov, cena díla Kč 564.300,00 bez DPH.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Skorkov za rok 2022 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 neotevřela resp. neuzavřela účetní knihy v souladu se zákonem.
- Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený ke dni 30.9.2022 a 31.12.2022, který neobsahoval informace ve sloupci Netto k rozvahovému dni. Dále nebyla uvedena informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období.
- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze k položkám rozvahy "C.2" - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.
- Obec chybně uvedla v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.
- Obec chybně uvedla v příloze doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ rozvahy
- Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.9.2022 a 31.12.2022, který neobsahoval konečné zůstatky k rozvahovému dni, a to ve stavu za minulé účetní období za hlavní činnost účetní jednotky.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Uvolněnému starostovi obce byla poskytnuta odměna za období červen a červenec v nesprávné výši.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) spočívající v porušení povinností

- 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.

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

- Důrazně upozorňujeme na zjevnou neprůkaznost v nakládání s majetkem obce v důsledku:
- neprůkazné inventarizace z důvodu sestavení inventurních soupisů na výkazy, které byly po odeslání do systému CSUIS MF ČR dne 20.2.2023 a 24.2.2023 znovu otevřeny a pořizovány účetní případy.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,14 %
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 2 608 256,00 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.

Skorkov 29.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


.....
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.

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 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Bc. Tomáš Zach, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorkov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Tomáš Zach
starosta obce Skorkov



.....
dne 29.03.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Skorkov	Bc. Tomáš Zach

Upozornění:

- **Návrh závěrečného účtu -** Upozorňujeme na nutnost dodržování změny zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech s platností od 1.1.2022. Dle § 17 odst. 6 obec zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.