



OBEC SKORKOV



NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ

ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Skorkov za rok 2022, IČ 70541981

Přezkoumání proběhlo dne 29.03.2023.

Zjištěny byly 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 snížení hodnoty pozemku.

Návrh opatření: bude provedena řádná inventarizace pozemků a doúčtován rozdíl

Zodpovídá: starosta, účetní obce

- **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.

Návrh opatření: Obec provede řádnou dokladovou inventuru všech účtů vč. Příloh do 31.12.2023.

Zodpovídá: starosta, účetní obce



OBEC SKORKOV



- **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

Návrh opatření: Obec doplní správné parametry do účetního SW, aby údaje správně vstupovaly do Přílohy. Chybějící údaje v Rozvaze a Výkazu zisků a ztrát budou napraveny roční uzávěrkou v SW.

Zodpovídá: starosta, účetní obce



OBEC SKORKOV



- **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.

Návrh opatření: Obec vždy zkontroluje, že byly odeslány správné verze výkazů.

Zodpovídá: starosta, účetní obce

- **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

Návrh opatření: Obec nastaví v účetním SW správný výpočet dnů, pro výpočet mezd.

Zodpovídá: starosta, účetní obce



OBEC SKORKOV



▪ **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.

Návrh opatření: Obec doplní do sestavy rozpočtu údaje o výši uhrazených splátek.

Zodpovídá: starosta, účetní obce

Dne: 5.6.2023

Zpracoval: Bc. Tomáš Zach, starosta obce

Schválilo zastupitelstvo obce Skorkov na svém zasedání dne 21.6.2023 usnesením č. 33/23