

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 právnickými 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 27.04.2021 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 2019 - 2020 schválený dne 19.12.2018, zveřejněn dne 19.12.2018, návrh zveřejněn od 4.12.2018 do 19.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2019 do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako vyrovnaný, dle předloženého rozpočtu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění), zveřejněn dne 18.12.2019. Podotýkáme, že předložený a zveřejněný schválený rozpočet je přebytkový (v tisících - příjmy Kč 2.301, výdaje po součtu závazných ukazatelů v tisících Kč 2.221), ale součty na dokumentu jsou v příjmech i výdajích uvedeny v tisících v hodnotě Kč 2.301

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 30.3.2020, zveřejněno dne 30.3.2020
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.8.2020, zveřejněno dne 31.8.2020
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.10.2020, zveřejněno dne 30.10.2020
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření „s výhradou“, přijetí nápravných opatření samostatným bodem zápisu, zveřejněn dne 25.6.2020, návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn od 2.6.2020 do 25.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 10.4.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 31.8.2020 ze dne 11.9.2020, 31.10.2020 ze dne 13.11.2020, 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 2.1.2020 do č. 89 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - od č. 1 ze dne 1.4.2020 do č. 4 ze dne 21.11.2020 - dle potřeby

Faktura

- došlá faktura č. 83 ze dne 2.12.2020, nákup drobného hmotného majetku HIGH PROFI girlanda svítící, studená bílá 5m, napájecí kabel 230V - Kč 11.960,85