

Zpráva o zjištěních z provedeního auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provedené u obce Skřípov

Evidenční číslo interního auditu 1/2022

Předmět interního auditu:

- 1) Rozpočet 2021
- 2) Kontrolní vazby v účetnictví k 31. 12. 2021
- 3) Plnění schváleného rozpočtu zřízených příspěvkových organizací
- 4) Prvotní účetní doklady

Audit byl vykonán dne 23. 2. 2022

Období, za které byl audit proveden: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Datum vypracování zprávy: 23. 2. 2022

Zjištění z vykonaného auditu a doporučení k jejich nápravě

Ad 1) Rozpočet 2021 (schválení, plnění, rozpočtová opatření)

Dne 28. 12. 2020 byl zastupitelstvem obce Skřípov schválen vyrovnaný rozpočet na rok 2021: příjmy ve výši 9.544.337,-Kč, výdaje ve výši 9.544.337,- Kč.. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce (fyzické a elektronické) od 11.12.2020 do 29.12.2020. Rozpočet je zveřejněn na webových stránkách obce od 8. 01. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu obce Skřípov byl dne 16.12.2019 schválen na roky 2020 – 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Skřípov byl zveřejněn na úřední desce (fyzické a elektronické) v době 29.11.2019 do 31.12.2019. SVR je zveřejněn na webových stránkách obce od 10. 1. 2020.

K 31. 12. 2021 nebyly v rozpočtu překročeny žádné položky.

Údaje z FIN 2-12M k 31.12.2021	Příjmy celkem	Výdaje celkem	Financování
Schválený rozpočet	9 544 337,00 Kč	9 544 337,00 Kč	0,00 Kč
Rozpočet po změnách	16 888 949,50 Kč	16 001 749,50 Kč	-887 200,00 Kč
Skutečnost	16 556 089,21 Kč	15 353 925,58 Kč	-1 202 163,63 Kč
Rozdíl skutečnost-schválený rozpočet	7 011 752,21 Kč	5 809 588,58 Kč	-1 202 163,63 Kč

Skutečnost k 31. 12. 2021 po konsolidaci: příjmy 16.556.089,21 Kč, výdaje 15.353.925,58, financování minus 1.202.163,63 Kč.

Za období 1-12/2020 byly schváleny celkem 14 rozpočtových opatření. Všechna byla po schválení ve lhůtě do 30 dnů zveřejněna na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření 1-14/2021				
Číslo	Příjmy	Výdaje	Financování	Schváleno
12021	8 065,00 Kč	8 065,00 Kč	0,00 Kč	starosta 10.1.2021
22021	30 000,00 Kč	130 000,00 Kč	100 000,00 Kč	zastupitelstvo 2.2.2021
32021	272 400,00 Kč	1 122 400,00 Kč	850 000,00 Kč	zastupitelstvo 6.4.2021
42021	42 900,00 Kč	657 900,00 Kč	615 000,00 Kč	zastupitelstvo 26.5.2021
52021	2 278 632,50 Kč	1 598 632,50 Kč	-680 000,00 Kč	zastupitelstvo 15.6.2021
62021	637 000,00 Kč	1 937 000,00 Kč	1 300 000,00 Kč	zastupitelstvo 16.7.2021
72021	18 000,00 Kč	93 000,00 Kč	75 000,00 Kč	starosta 26.8.2021
82021	3 090 766,00 Kč	4 990 766,00 Kč	1 900 000,00 Kč	zastupitelstvo 24.9.2021
92021	80 000,00 Kč	80 000,00 Kč	0,00 Kč	starosta 15.10.2021
102021	2 634 345,00 Kč	2 634 345,00 Kč	0,00 Kč	starosta 19.10.2021
112021	205 146,00 Kč	105 146,00 Kč	-100 000,00 Kč	starosta 12.11.2021
122021	320 000,00 Kč	-2 670 000,00 Kč	-2 990 000,00 Kč	zastupitelstvo 2.12.2021
132021	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	starosta 28.12.2021
142021	-2 272 642,00 Kč	-4 229 842,00 Kč	-1 957 200,00 Kč	zastupitelstvo 30.12.2021
Celkem	7 344 612,50 Kč	6 457 412,50 Kč	-887 200,00 Kč	

Ad 2) Ověření vybraných vazeb rozpočtových příjmů a výdajů na náklady (třída 5) a výnosy (třída 6) k 31. 12. 2021 u vybraných účtů

Účet	Náklady, výnosy	Příslušná položka	Příjmy, výdaje	Rozdíl
512-cestovné	4 038,00 Kč	5173	4 038,00 Kč	0,00 Kč
532 - daň z nemovitostí	567,00 Kč	5362	567,00 Kč	0,00 Kč
662 - úroky	2 703,10 Kč	2141	2 703,10 Kč	0,00 Kč
605 výnosy ze správních poplatků	8 420,00 Kč	1361	8 420,00 Kč	0,00 Kč
681 výnosy ze sdílené daně z příjmů FO	1 152 159,79 Kč	1111-1113	1 152 159,79 Kč	0,00 Kč
682 výnosy ze sdílené daně z příjmů PO	1 595 622,66 Kč	1121	1 288 202,66 Kč	307 420,00 Kč
684 výnosy se sdílené daně DPH	2 880 592,17 Kč	1211	2 880 592,17 Kč	0,00 Kč
686 výnosy ze sdílených z majetkových	459 567,57 Kč	1511	459 567,57 Kč	0,00 Kč
688 výnosy z ostatních sdílených daní	43 369,62 Kč	1381, 1334,1382	43 369,62 Kč	0,00 Kč

- Rozdíl mezi účtem 682 a položkou 1121 je způsobena předpisem daně z příjmu za obec za rok 2021 ve výši 307.420,-- Kč.

Ad 3) Plnění schváleného rozpočtu příspěvkových organizací zřízených obcí, postup účtování, zřizovatelské povinnosti

Kontrolovaná byla vazba na účtu 572 – náklady územních rozpočtů na transfery položky 5331 – neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím a provedené fyzické úhrady zřízeným příspěvkovým organizacím ve vazbě na schválený rozpočet. Závazek vůči příspěvkovým organizacím byl k 31. 12. 2021 vypořádán v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2021.

Příspěvková organizace zřízená obcí: Mateřská škola Skřípov, příspěvková organizace

	Paragraf/položka	Schválený rozpočet	Plnění k 31. 12. 2021
Mateřská škola	3111 5331 – neinvest.	270 000	270 000 Kč
Celkem		270 000 Kč	270 000 Kč

Plnění k 31. 12. 2021 odpovídá souvztažnému účtu 572 0300.

Hospodářský výsledek zřízené příspěvkové organizace za rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce Skřípov na jednání dne 26. 5. 2021. Současně byla zastupitelstvem schválena i účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2020. O schválení účetní závěrky byl vyhotoven protokol.

Ad 6) Prvotní účetní doklady

Ke kontrole byly vybrány přijaté faktury č. 5, 8, 21, 40, 55, 77, 80, 89, 91, 99, 104, 109, 117, 122, 135, 136, 137, 166, 189, 193, 201, 205, 209, 220, 235, 247, 255, 261, 270 dále pokladní doklady za měsíc červen 2021 a prosinec 2021, vnitřní účetní doklady 1-12/2021.

Nebyly nalezeny nedostatky.

Audit provedl: Ivana Rozehnalová

Alena Čujanová

Josef Čujan

Zprávu vyhotovil: Ivana Rozehnalová