

SpZn: SZ_067402/2019/KUSK
Čj.: 002525/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRAKOVANY

IČ: 00235504

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Krakovany za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2020
- 03.12.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krakovany
Krakovany 15
281 27 Krakovany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Martina Kopencová - starostka
Martina Douděrová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 30.01.2020 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

- střednědobý rozpočtový výhled 2019 -2021 schválený zastupitelstvem dne 20.12.2017, zveřejněno 3.1.2018
- návrh zveřejněn v termínu 16.11.2017 - 3.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 29.9.2018 - 13.11.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.11.2018 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let, paragrafové třídění, zveřejněn dne 20.11.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 15.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalované zastupitelstvem obce
č. 1 dne 18.12.2019 zveřejněno dne 19.12.2019
- rozpočtové změny schvalované starostou obce
č. 1 dne 27.1.2019 zveřejněno dne 2.2.2019
č. 2 dne 20.4.2019 zveřejněno dne 20.4.2019
č. 3 dne 21.5.2019 zveřejněno dne 30.5.2019
č. 4 dne 14.8.2019 zveřejněno dne 3.9.2019

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.6.2019
- návrh zveřejněn v termínu 10.5.2019 - 19.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2019 datum odeslání 13.10.2019
- za období 12/2019 datum odeslání 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 datum odeslání 13.10.2019
- za období 12/2019 datum odeslání 29.1.2020

Rozvaha

- za období 9/2019 datum odeslání 13.10.2019
- za období 12/2019 datum odeslání 29.1.2020

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 datum odeslání 13.10.2019
- za období 12/2019 datum odeslání 29.1.2020

Hlavní kniha

- za období 9/2019 ze dne 13.10.2019

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 214

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená od č. 1/2019 do č. 10/2019

Faktura

- faktury došlé č. 159 až 165, č. 194 až č. 208

Bankovní výpis

- k účtu č. 4428151/0100 vedenému u KB a.s., č. 140 ze dne 3.10.2019 až č. 152 ze dne 30.10.2019, č. 167 ze dne 3.12.2019 až č. 183 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 94-2019151/0710 vedenému u ČNB, č. 24 ze dne 30.9.2019 až č. 29 ze dne 31.10.2019, č. 32 ze dne 5.12.2019 až č. 34 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 112543763/0300 vedenému u Poštovní spořitelny, č. 2019/67 za období 1.12.2019 - 6.12.2019 až č. 2019/74 za období 31.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně: doklad č. 500100161 až č. 500100184
- k účtu č. 4428151/0100: doklad č. 100140539 až č. 100152599, č. 100167666 až č. 100183738
- k účtu č. 94-2019151/0710: doklad č. 300230032 až 300280039, č. 300320046 až č. 300340049
- k účtu č. 112543763/0300: doklad č. 200670136 až č. 200740145

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 3.12.2019 činí Kč 19.593,00 (pokladní doklad č. 856 ze dne 2.12.2019 v 8:12 hod) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č.441 ze dne 4.10.2019 až č.411 ze dne 29.10.2019
- výdajové pokladní doklady č. V162 ze dne 3.10.2019 až č. V175 ze dne 31.10.2019

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2019
- proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2019
- plán inventur ze dne 20.11.2019
- inventarizační zpráva ze dne 28.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listky za období 5-9/2019
- uvolněná starostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 19.6.2019

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva č. 101/2019 ze dne 13.5.2019 na "Pořízení dopravního automobilu pro obec Krakovany" kupní cena Kč 736.000,00 bez DPH (tj. 890.560,00 včetně DPH), dodavatel TECHSPORT, s.r.o. Brno -

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2019 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ze dne 23.8.2019, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-2768/OBŘ/2019, investiční dotace ve výši Kč 300.000,00 na "Pořízení nového dopravního automobilu" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o příspěvku uzavřená dne 30.4.2019 mezi obcí Krakovany (poskytovatel) a SK Krakovany, finanční příspěvek ve výši Kč 70.000,00 na provozní služby, údržba areálu a činnost mládežnických oddílů, žádost ze dne 16.4.2019, zveřejněno dne 3.5.2019.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 29.12.2018 (platná pro rok 2019) uzavřená s pí K.B., knihovnické práce - v rozsahu 20 hodin/měsíčně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2019, uzavřená s pí P.V., správce sportovního hřiště - v rozsahu 24 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Pořízení dopravního automobilu pro obec Krakovany ", zejména plná moc, seznam oslovených firem (celkem pět), krycí list nabídky, výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace, nabídky dvou zájemců, seznam doručených a přijatých nabídek, ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, zpráva o posouzení splnění podmínek účasti v poptávkovém řízení a o hodnocení nabídek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.1., 13.2., 13.3., 17.4., 22.5., 19.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2018, závěrečného účtu a účetní závěrky UŠ a MŠ Krakovany za rok 2018), 17.7., 14.8., 25.9., 22.10., 20.11., 18.12.2019 a 13.11.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Krakovany ze dne 25.9.2019.

V kontrolovaném období obec Krakovany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Krakovany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Kupní smlouva na pořízení dopravního automobilu ze dne 13.5.2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.6.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem - smlouvy budou zveřejňovány na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krakovany za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,71 %
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 0,00 Kč.

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

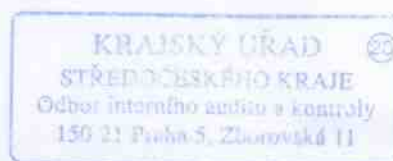
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Krakovany 30.01.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krakovany o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Martina Kopencová, starostka obce.

Ing. Martina Kopencová
starostka obce Krakovany

.....
dne 30.01.2020

Obec KRAKOVANY

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Krakovany	Ing. Martina Kopencová