

Čj.: 002218/2022/KUSK
SpZn: SZ_076850/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRAKOVANY

IČ: 00235504

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Krakovany za rok 2021 bylo zahájeno dne 27. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 3. 2022
- 05.11.2021

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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Krakovany ,
Kakovany 15
281 27 Krakovany**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Jechová (dne 2.3.2022)
Bc. Jaroslav Petrák
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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníky 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 2. 3. 2022 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 2021 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, zveřejněn 26.11.2019, návrh zveřejněn v termínu 23.10.2019 - 20.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2020 - 17.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý "financováním v podobě zůstatku předešlého roku", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 30.12.2020 (Základní škola a mateřská škola Krakovany)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 17.2.2021, zveřejněno dne 20.2.2021
- č. 2 dne 7.4.2021, zveřejněno dne 10.4.2021
- č. 3 dne 2.6.2021, zveřejněno dne 14.6.2021
- č. 4 dne 14.7.2021, zveřejněno dne 19.7.2021
- č. 5 dne 8.9.2021, zveřejněno dne 10.9.2021
- č. 6 dne 20.10.2021, zveřejněno dne 25.10.2021
- č. 7 dne 22.12.2021, zveřejněno dne 29.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 26.4.2021 - 2.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán 13.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán 18.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 10.2.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána 18.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 10.2.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána 18.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 10.2.2022

Účtový rozvrh

- platný v roce 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena ručně poř. č. 1 až č. 196

Kniha odeslaných faktur

- vedena v ručně, poř. č. 1 až č. 4

Faktura

- došlé - č. 114 až č. 120, č. 151, 184 - 195, 197 - 203, 206 - 209, 211 - 219

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2019151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.8.2021 až č. 28 ze dne 30.9.2021, č. 39 ze dne 2.12.2021 až č. 45 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 112543763/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2021/90 za období 1.9.2021 - 1.9.2021 až č. 2021/97 za období 26.9.2021 - 30.9.2021, č. 2021/108 za období 1.12.2021 - 1.12.2021 až výpis č. 2021/116 za období 31.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 4428151/0100, Komerční banka, a.s., č. 136 ze dne 1.9.2021 až č. 149 ze dne 30.9.2021, č. 182 ze dne 1.12.2021 až č. 202 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-2019151/0710 - č. 300027 až č. 300043, č. 300063 až č. 300072
- k účtu č. 112543763/0300 - č. 200165 až č. 200173, č. 200186 až č. 200195
- k účtu č. 4428151/0100 - č. 100518 až č. 100563, č. 100704 až č. 100794
- k pokladně - č. 600145 až č. 600162, č. 600194 až č. 600207
- předpisy faktur došlých - č. 400114 až č. 400120, č. 400151, č. 400184 až č. 400195, č. 400197 až č. 400203, č. 400206 až č. 400209, č. 400211 až č. 400219
- opravné doklady - č. 500003 až č. 500006
- vnitřní doklady - č. 700001, 700008, 700011, 990001

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 5.11.2021 ve 13 hodin se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 11.733,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. P601 ze dne 5.11.2021

Pokladní doklad

- č. 145 ze dne 1.9.2021 až č. 162 ze dne 30.9.2021, č. 625 ze dne 2.12.2021 až č. 663 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Gordic (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2020 ze dne 2.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ r. 2020 ze dne 2.6.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 12.4.2021 uzavřená se zhotovitelem - MK Primstav, s.r.o., Suchdol, v ceně díla Kč 3.861.563,77 bez DPH (tj. Kč 4.672.492,16 vč. DPH) na realizaci díla "Rekonstrukce školky a kuchyně s jídelnou Krakovany". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.4.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.4.2021.
- Dodatek č. 1 ze dne 15.7.2021, kterou se mění cena díla na Kč 4.220.409,80 bez DPH (tj. Kč 5.106.695,86 vč. DPH) a doba plnění do 30.11.2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14.7.2021, zveřejněn na profilu zadavatele dne 16.7.2021.

- Dodatek č. 2 ze dne 13.9.2021, kterou se mění cena díla na Kč 4.407.306,76 bez DPH (tj. Kč 5.332.841,18 vč. DPH), schválen zastupitelstvem obce dne 8.9.2021, zveřejněn na profilu zadavatele dne 24.9.2021.
- Dodatek č. 3 ze dne 25.11.2021, kterou se mění cena díla na Kč 4.806.014,32 bez DPH (tj. Kč 5.815.277,33 vč. DPH), schválen zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněn na profilu zadavatele dne 30.11.2021.
- Informace o celkové uhrazené výši za plnění zakázky ze dne 30.11.2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.11.2021.

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

- Směnná smlouva ze dne 7.7.2021 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje pozemek p.č. 1377/16 v k.ú. Krakovany za pozemek č. 4/5 v k.ú. Krakovany bez finančního dorovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 2.6.2021.
- Kupní smlouva ze dne 11.6.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 1369/3, 1369/4, 474 v k.ú. Krakovany. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 7.6.2021 uzavřená s dárci - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 4/11 v k.ú. Krakovany. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2021.
- ze dne 14.6.2021 uzavřená s dárci - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 4/10 v k.ú. Krakovany. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 1369/2 v k.ú. Krakovany (rozdělen na p.č. 1369/3, 1369/4, 474), zveřejněn ve dnech 8.4.2021 - 24.4.2021
- směnit pozemek p.č. 1377/16 v k.ú. Krakovany, zveřejněn ve dnech 20.11.2020 - 6.12.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. 50417/IV-12-6029748 ze dne 21.10.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 1356 v k.ú. Krakovany, zřízeno úplatně Kč 2.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 20.10.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 298D228009327 ze dne 13.8.2021, poskytovatel Ministerstvo financí, Praha 1, v částce Kč 4.664.637,00 (ex ante, UZ 98858, investiční) na realizaci projektu "Rekonstrukce školy a školní kuchyně s jídelnou Krakovany" s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 31.12.2021.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 298D228009327 ze dne 3.2.2022, kterým byl změněn termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30.6.2022. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2021 o poskytnutí dotace ze dne 3.6.2021 uzavřená s příjemcem SK Krakovany, z.s., v částce Kč 90.000,00 na "celoroční činnost SK Krakovany, činnost všech týmů, nákup vybavení a náklady spojené s provozem a údržbou sportoviště ve vlastnictví SK Krakovany". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2021 na základě žádosti ze dne 16.11.2020. Vyúčtování dotace ze dne 3.10.2021.
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2021 o poskytnutí dotace ze dne 3.6.2021 uzavřená s příjemcem ČSV ZO Týnec nad Labem, v částce Kč 5.000,00 na "celoroční činnost Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Týnec nad Labem". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.4.2021 na základě žádosti ze dne 19.3.2021.

Žádost o prodloužení termínu vyúčtování ze dne 17.11.2021. Přehled o úhradách plateb ze dne 31.12.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 13.5.2021 v rozsahu 5 hodin týdně (údržba, úklid a správcovství místní tělocvičny)

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.4.2021 v rozsahu 30 hodin (správce webových stránek obce Krakovany)
- ze dne 1.6.2021 v rozsahu do 300 hodin (úklid veřejných prostranství obce Krakovany a Božec, obsluha sekacího stroje a křovinořezu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce školky a kuchyně s jídelnou Krakovany", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 22.3.2021 (elektronicky osloveno 5 dodavatelů), seznam doručených nabídek ke dni 7.4.2021, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8.4.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.4.2021 (zhodnocení výběrového řízení, uzavření smlouvy), Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 8.4.2021 - kritérium nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 12.4.2021).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, 17.2., 7.4., 2.6., 14.7., 8.9., 20.10., 24.11., 22.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol ze dne 24.5.2021, 18.8.2021 (Základní škola a Mateřská škola Krakovany)

V kontrolovaném období obec Krakovany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krakovany za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

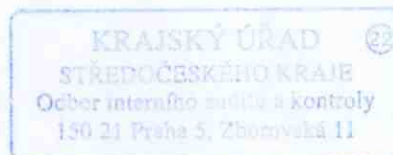
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 2. 3. 2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Ing. Martina Kopencová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krakovany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Martina Kopencová
starostka obce Krakovany

Obec KRAKOVANY
Ku

.....
dne 2. 3. 2022

Rozdělovník:

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