

**Zápis z dílčího 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.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krakovany
Krakovany 15
281 27 Krakovany

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský

Obec zastupovaly:

Ing. Martina Kopencová - starostka
Martina Douděrová - hlavní účetní

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,

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., 20.11.2019 a 13.11.2018 (rozpočet) - neprezkoumáváno, 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 ručitého 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 peněžní fond, 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.

- 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.

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. 4 dne 14.8.2019 zveřejněno dne 3.9.2019
- 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

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

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 datum odeslání 13.10.2019

Rozvaha

- za období 9/2019 datum odeslání 13.10.2019

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 datum odeslání 13.10.2019

Hlavní kniha

- za období 9/2019 ze dne 13.10.2019

Faktura

- faktury došlé č. 159 až 165

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
- k účtu č. 94-2019151/0710 vedenému u ČNB, č. 24 ze dne 30.9.2019 až č. 29 ze dne 31.10.2019

Účetní doklad

- k pokladně: doklad č. 500100161 až č. 500100184
- k účtu č. 4428151/0100: doklad č. 100140539 až č. 100152599
- k účtu č. 94-2019151/0710: doklad č. 300230032 až 300280039

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

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 ÚŠ a MŠ Krakovany za rok 2018), 17.7., 14.8., 25.9., 22.10., 20.11.2019 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 ručitého 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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Krakovany byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále 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)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 03.12.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Krakovany o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela pí

Ing. Martina Kopencová
starostka obce

dne 03.12.2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než ji zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.