

Čj.: 000998/2021/KUSK
SpZn: SZ_081185/2020/KUSK

Stejnopis č.1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRUŠOVICE

IČ: 00243965

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Krušovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 05.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.12.2020
- 18.03.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krušovice
Rabasova 47
270 53 Krušovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvížd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Markéta Fröhlichová - starostka
Tereza Zaspalová - 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 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 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 právníků 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 18.03.2021 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

- platný pro rok 2020, zveřejněn dne 20.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 20.11.2019 do 20.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 6.1.2020.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 schválené starostkou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 6 - č. 9 schválené starostkou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2020 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 24.3.2020 do 12.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2020 (ze dne 11.12.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (ze dne 13.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 10.2.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (ze dne 13.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 10.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (ze dne 13.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 10.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za listopad a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došlá č. 193 z 7.9.2020 - č. 217 z 17.9.2020, č. 278 z 14.12.2020 - č. 293 z 28.12.2020

Bankovní výpis

- č. 9 z 30.9.2020, č. 12 z 31.12.2020 k účtu č. 94-7816221/0710 - Česká národní banka,
- č. 9 za září, č. 12 za prosinec 2020 k úvěrovému účtu č. 431120469/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 25 - č. 27 za září 2020, č. 34 - č. 36 za prosinec 2020 k běžnému účtu č. 540565379/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 20-802-00009 z 30.9.2020, č. 20-802-00012 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 20-804-00009 z 30.9.2020, č. 20-804-00012 z 31.12.2020 k úvěrovému účtu,
- č. 20-801-00025 z 1.9.2020 - č. 20-801-00027 z 30.9.2020, č. 20-801-00034 z 1.12.2020 - č. 20-801-00036 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 21.12.2020 ve výši 64 235,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 18.12.2020

Pokladní doklad

- č. 243 z 1.9.2020 - č. 273 z 30.9.2020, č. 321 z 1.12.2020 - č. 340 z 21.12.2020

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 11.12.2020 , Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 29.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 11.6.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 8.6.2020, uzavřená s AVE Kladno s.r.o. na „ Oprava chodníků v okolí školy“ , cena díla 983 596,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23.4.2020, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 12.6.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 16.7.2020, obec obdržela dotaci na projekt „ Prodloužení splaškové kanalizační stoky“, maximální výše dotace 615 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2020, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2020, uzavřená s K.J. na „ péče o veřejnou zeleň, pomocné práce na obci“ - maximálně 300 hodin,
- ze dne 1.7.2020, uzavřená s H.A. na „ péče o veřejnou zeleň, pomocné práce na obci“ - maximálně 300 hodin,
- ze dne 31.5.2020, uzavřená s K.D. na „ péče o veřejnou zeleň, pomocné práce na obci“ - maximálně 300 hodin,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 22.1.2020, ze dne 23.4.2020, ze dne 11.6.2020 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 9.9.2020, ze dne 30.10.2020, ze dne 22.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě Z8kladní a mateřská škola Krušovice ze dne 24.6.2020.

V kontrolovaném období obec Krušovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 poskytnutí dotace, 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 Krušovice:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec dne 11.6.2020 schválila účetní závěrku obce, ke dni dílčího přezkoumání obec nepřevedla hospodářský výsledek z účtu 431 na účet 432.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 20-007-00028 ze dne 31.12.2020 přeúčtovala hospodářský výsledek roku 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Obec dne 20.9.2019 obdržela darem pozemky ke dni konečného přezkoumání o těchto pozemcích neúčtovala.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 20-007-00005 ze dne 17.3.2020 účtovala o darovaných pozemcích.

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. Zastupitelstvo obce nechválilo účetní závěrku obce a účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2018.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a účetní závěrku za rok 2019 schválila v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krušovice za rok 2020 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,01 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 999 960,00 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.

Krušovice 18.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
kontrolorka

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 Krušovice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Markéta Fröhlichová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krušovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Markéta Fröhlichová
starostka obce Krušovice

.....
dne 18.03.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvízd'alová
2	1 x	Obec Krušovice	Markéta Fröhlichová