

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

KRHANICE
IČ 00232025
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne **06.12.2024** s odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“, a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Krhanice
Krhanice 46
257 42 Krhanice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření:
Ing. Petr Matoušek

Členové kontrolní skupiny:
Bc. Lenka Havlíčková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:
Mgr. Aleš Papoušek - starosta
Ing. Jana Cachová - hlavní účetní
Lenka Termerová - mzdová účetní, pokladní

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), 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 právníckými 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 právníckých 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 je prováděno 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

- sestaven na roky 2020 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2020, zveřejněn dne 28.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 1.12.2020 - 28.12.2020
- sestaven na roky 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 25.11.2021 - 16.12.2021
- sestaven na roky 2022 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2022, zveřejněn dne 2.1.2023, návrh zveřejněn ve dnech 6.12.2022 - 2.1.2023
- sestaven na roky 2023 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2023, zveřejněn dne 27.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2023 - 27.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2023 - 27.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2023 jako schodkový, schodek hrazen finančními prostředky z minulých let, zveřejněn dne 27.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Základní školu Krhanice schváleny ve výši 3,668.841,00 Kč (z toho pro středisko Školní jídelna 901.388,00 Kč), pro Mateřskou školu Krhanice ve výši 602.850,00 Kč - oznámeno dopisy ze dne 27.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2024, zveřejněno dne 14.3.2024 (kontrolováno na výkazu FIN)
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 23.4.2024, zveřejněno dne 24.4.2024 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 29.4.2024, zveřejněno dne 7.5.2024 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 13.5.2024, zveřejněno dne 13.5.2024 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2024, zveřejněno dne 10.6.2024 (kontrolováno na výkazu FIN)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2024, zveřejněno dne 25.7.2024 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 6.8.2024, zveřejněno dne 7.8.2024 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 28.8.2024, zveřejněno dne 28.8.2024 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2024, zveřejněno dne 25.9.2024 (kontrolováno na výkazu FIN)
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.10.2024, zveřejněno dne 25.10.2024 (kontrolováno na výkazu FIN)

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2024, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 10.6.2024, návrh zveřejněn ve dnech 6.5.2024 - 10.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 29.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10. 2024 ze dne 6.11.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2024 ze dne 16.10.2024

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2024 ze dne 16.10.2024

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2024 ze dne 16.10.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 31.10.2024

Účetní deník

- k 31.10.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 26.11.2024 do fa č. 392

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 26.11.2024 do fa č. 2400097

Faktura

- vydané č. 2400037 - č. 2400055 za období od 8.4. do 25.6.2024
- přijaté č. 252 - č. 280 za období od 31.8. do 26.9.2024

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320094309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 178 - č. 197 za období od 1.9. do 27.9.2024, č. 198 za období od 28.9. do 30.9.2024
- k běžnému účtu č. 94-214121/0710 vedenému u ČNB, č. 21 - č. 27 za období od 6.8. do 30.9.2024
- k depozitnímu účtu č. 26016-320094309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 1 za období od 1.1. do 31.1.2024
- k účtu - fond obnovy vodovodů č. 174-320094309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 4 za období od 1.7. do 31.7.2024
- ke spořicímu účtu č. 6289854329/0800 vedenému u ČS a.s., č. 9 za období od 1.9. do 30.9.2024

Účetní doklad

- k pokladně č. 40530 - č. 40546, č. 40710 - č. 40743
- k základnímu běžnému účtu č. 320094309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 06429 - č. 06280
- k běžnému účtu č. 94-214121/0710 vedenému u ČNB, č. 01022 - č. 01029
- k depozitnímu účtu č. 26016-320094309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 08700 - č. 08701
- k účtu - fond obnovy vodovodů č. 174-320094309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 08503
- ke spořicímu účtu č. 6289854329/0800 vedenému u ČS a.s., č. 02028 - č. 02030
- k přeúčtování výsledku hospodaření č. 70001 ze dne 6.6.2024
- k proúčtování DPPO č. 70001 ze dne 20.3.2024
- k předpisu mezd za září č. 70015
- k Nájemní smlouvě ze dne 4.10.2024 (Agroprim) č. 70004
- ke Kupní smlouvě ze dne 22.4.2024 (fyzická osoba) č. 70010, č. 70011, č. 00080
- k přijaté dotaci ze dne 14.6.2024 (Stčk) č. 01022
- k poskytnuté dotaci ze dne 4.1.2024 (SDH) č. 03006, č. 03506, č. 70007
- k Darovací smlouvě ze dne 10.2.2024 (SDH) č. 03106, č. 03648
- ke zřízení služebnosti ze dne 25.10.2024 (ČEZ) č. 80089

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, září, vedena v programu Triada
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 6.12.2024 v 7,50 hod. činil 15 366,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 842 ze dne 5.12.2024

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 530 - č. 546 za období od 24.5. do 31.5.2024, č. 710 - č. 743 za období od 12.9.2024 do 30.9.2024

Evidence poplatků

- ze psů, TKO, vstupného - vedeno dle jednotlivých poplatníků v excelových tabulkách

Mzdová agenda

- výplatní lístky 5,8,10/2024 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady za zaměstnance a výplatní lístky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 01-10/2024

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek obce, Základní školy Krhanice, Mateřské školy Krhanice za rok 2023 ze dne 6.6.2024.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2024 Základní školy Krhanice a Mateřské školy Krhanice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2024 Základní školy Krhanice a Mateřské školy Krhanice

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva (nahrazuje Smlouvu o dílo) ze dne 15.7.2024. Obec Krhanice kupuje od Embefor, s.r.o., Korunní 2569/108, Praha 10, IČO 06138900, nový dopravní automobil pro jednotku SDH. Kupní cena činí 1,413.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2024. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 19.7.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 22.4.2024. Obec Krhanice prodává fyzické osobě pozemek část pozemku p.č. 59/1 o výměře 17 m² v k.ú. Krhanice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10.2.2024. Obec Krhanice daruje SDH Krhanice finanční částku 4.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 4.10.2024. Obec Krhanice pronajímá AG Agroprim, s.r.o. část pozemku p.č. 1941/21 o výměře 1.028 m² a pozemek p.č. 1943/1 o výměře 7.772 m² v k.ú. Krhanice. Sjednáno do 31.10.2028. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 22.4.2024 - zveřejněn ve dnech 5.10.2023 - 20.10.2023
- k Nájemní smlouvě ze dne 4.10.2024 - zveřejněn ve dnech 4.9.2024 - 25.9.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25.10.2024. Obec Krhanice uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 102/38 v k.ú. Krhanice. Uzavřeno za jednorázovou úplatu 2.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.10.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14.6.2024. Středočeský kraj poskytuje obci Krhanice dotaci ve výši 300.000,00 Kč. Určeno na nový dopravní automobil pro JSDH Krhanice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.1.2024. Obec Krhanice poskytuje SDH Krhanice dotaci ve výši 15.970,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2023. Vyúčtování řádně předloženo.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2024 na údržbu přečerpávací stanice ČOV Prosečnice (76 hodin)
- ze dne 12.8.2024 na sekání a údržbu zeleně v obci Krhanice (40 hodin)
- ze dne 1.10.2024 na reorganizaci archivu knižního fondu (27 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2024 - Účtový rozvrh, s platností od 2.1.2024.
- Interní pokyn k vedení pokladny pro rok 2024, s platností od 2.1.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 5 ze dne 15.12.2023, č. 1 ze dne 7.3.2024, č. 2 ze dne 6.6.2023, č. 3 ze dne 22.7.2024, č. 4 ze dne 24.9.2024, č. 5 ze dne 24.10.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly, ze dne 22.10.2024, u Základní školy Krhanice. Předmětem smlouvy je pokladna, faktury, vedení účetnictví a směrnice. Kontrolováno období 01 - 09/2024. Zjištěn nesoulad účtu 311 s hlavní účetní knihou. Kontrolováno na základě Pověření starosty obce.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly, ze dne 22.10.2024, u Mateřské školy Krhanice. Předmětem smlouvy je pokladna, faktury, vedení účetnictví a směrnice. Kontrolováno období 01 - 09/2024. Kontrolováno na základě Pověření starosty obce.

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:

Předchozí dílčí přezkoumání hospodaření nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 06.12.2024

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracoval:

Ing. Petr Matoušek
Digitálně podepsal
Ing. Petr Matoušek
Datum: 2024.12.06
15:12:11 +01'00'

Ing. Petr Matoušek
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v elektronické podobě, opatřen elektronickým podpisem kontrolorem pověřeným řízením, a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den jeho předání je považován den jeho dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.

VYVĚŠENO : - 9 - 12 - 2024

OBECNÍ ÚŘAD
257 42 KRHLANICE č.p. 46
tel: 317 702 121


SESMOTO :