

# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

<b>OBE CNÍ ÚŘAD KRHANICE</b>		Sk. znak 8/5
Došlo dne:	16. 03. 2020	Zpracovatel 72
Č.j.:	206/2020	Ukl. znak 112
	9	

SpZn: SZ\_074466/2019/KUSK

Čj.: 001216/2020/KUSK

Stejnopis č.

2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KRHANICE

IČ: 00232025

za rok 2019

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

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 10. 2019
- 16. 3. 2020

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:

Krhanice  
Krhanice 46  
257 42 Krhanice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek  
Helena Lišková

#### Zástupci obce:

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

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 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 16.03.2020 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 výhled rozpočtu na roky 2017 - 2021, zveřejněn dne 20.3.2017
- sestaven na roky 2018 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2018, zveřejněn dne 2.1.2019, návrh zveřejněn ve dnech 5.12.2018 - 21.12.2018
- sestaven na roky 2019 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, zveřejněn dne 3.1.2020, návrh zveřejněn ve dnech 3.12.2019 - 3.1.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 5.12.2018 - 2.1.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.1.2019

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- pro Základní školu Krhanice a Mateřskou školu Krhanice stanoveny společně s rozpočtem obce dne 21.12.2018, oznámeny dopisy ředitelkám škol dne 2.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 16.1.2019, zveřejněno dne 4.2.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.2.2019, zveřejněno dne 4.3.2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2019, zveřejněno dne 7.5.2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 15.5.2019, zveřejněno dne 15.5.2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2019, zveřejněno dne 26.6.2019
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.8.2019, zveřejněno dne 5.9.2019
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2019, zveřejněno dne 15.11.2019
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 18.11.2019, zveřejněno dne 19.11.2019
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, zveřejněno dne 30.12.2019

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 25.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 27.5.2019 - 25.6.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.3., 31.8., 30.9.2019 ze dne 7.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- předložena k 30.9., 31.12.2019

### **Účetní deník**

- předložen se stavem k 30.9., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- k 30.9.2019 do č. faktury 292, k 31.12.2019 do č. faktury 482

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 19.7.2019 do č. faktury 432019311, k 29.10.2019 do č. faktury 462019311

## **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 44 ze dne 1.3.2019 - č. 71 ze dne 21.3.2019, č. 153 ze dne 27.5.2019 - č. 193 ze dne 18.6.2019, č. 401 ze dne 3.12.2019 - č. 471 ze dne 30.12.2019
- dle knihy vystavených faktur č.92019311 ze dne 23.1.2019 - č. 162019311 ze dne 23.1.2019, č. 312019311 ze dne 23.1.2019 - č. 422019311 ze dne 7.6.2019, č. 432019311 ze dne 19.7.2019 - č. 462019311 ze dne 29.10.2019

## **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 49 ze dne 1.3.2019 - č. 72 ze dne 31.3.2019, č. 114 ze dne 3.6.2019 - č. 133 ze dne 30.6.2019, č. 225 ze dne 4.12.2019 - č. 241 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-214121/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 14 ze dne 29.6.2019, č. 36 ze dne 18.11.2019 - č. 43 ze dne 31.12.2019
- k depozitnímu účtu č. 26016-320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 1 ze dne 31.1.2019
- k účtu - fond obnovy vodovodů č. 174-320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 2 ze dne 31.3.2019, č. 5 ze dne 30.6.2019, č. 8 ze dne 31.12.2019

## **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 1/3 - č. 120/3, č. 1/6 - č. 45/6, č. 1/12 - č. 37/12
- k běžnému účtu č. 94-214121/0710 vedenému u ČNB č. 1005 - č. 1018, č. 1046 - č. 1056
- k depozitnímu účtu č. 26016-320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 700 - č. 701
- k účtu - fond obnovy vodovodů č. 174-320094309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 902 - č. 903, č. 906
- č. 5405 - č. 5473, č. 6464 - č. 6473

## **Pokladní kniha (deník)**

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod činí Kč 45.241,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

## **Pokladní doklad**

- č. 40460 ze dne 1.3.2019 - č. 40667 ze dne 29.3.2019, č. 40808 ze dne 3.6.2019 - č. 40878 ze dne 28.6.2019, č. 41171 ze dne 2.12.2019 - č. 41229 ze dne 30.12.2019

## **Evidence poplatků**

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu Fenix, dle jednotlivých poplatníků

## **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Fenix

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Krhanice k 31.12.2019: Plán inventur na rok 2019 ze dne 31.10.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.11.2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2019 pro obec Krhanice a k.ú. Krhanice, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 6.2.2020.

## **Mzdová agenda**

- výplatnice za období 04 - 09/2019 u kontrolovaných pracovníků na Dohody o provedení práce a Dohodu o pracovní činnosti

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněných zastupitelů za období 02 - 10/2019

### **Účetnictví ostatní**

- Protokoly o schválení účetních závěrek Základní školy Krhanice a Mateřské školy Krhanice za rok 2018 ze dne 29.4.2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 24.6.2019.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2019 Základní školy Krhanice a Mateřské školy Krhanice

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2019 Základní školy Krhanice a Mateřské školy Krhanice

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

- Kupní smlouva ze dne 26.7.2019. Obec Krhanice prodává soukromé osobě pozemek p.č. 1985/7 o výměře 51 m<sup>2</sup> v k.ú. Krhanice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2019.
- Kupní smlouva ze dne 19.7.2019. Obec Krhanice prodává ČSS, z.s. - Sportovní střelecký klub pozemek p.č. 337/8 o výměře 863 m<sup>2</sup> v k.ú. Krhanice. Kupní cena činí Kč 43.150,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2019.
- Kupní smlouva ze dne 29.1.2019. fyzická osoba prodává obci Krhanice pozemek 102/21, díly a), d) a e) o celkové výměře 713 m<sup>2</sup> v k.ú. Krhanice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2018.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 6.3.2019. Vodohospodářská společnost Benešov, s.r.o. daruje obci Krhanice finanční částku ve výši Kč 5.000,00. Určeno na kulturní akce obce.
- Darovací smlouva ze dne 15.1.2019. Obec Krhanice daruje Benkonu - Benešovský klub onkologicky nemocných finanční částku Kč 3.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2018.

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 17.9.2019. Obec Krhanice pronajímá fyzické osobě část pozemku p.č. 1954/1 o výměře 24 m<sup>2</sup> v k.ú. Krhanice. Uzavřeno do 30.9.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.8.2019.
- Nájemní smlouva ze dne 30.12.2019. Obec pronajímá fyzické osobě nebytový prostor na pozemku p.č. 312/8 o výměře 18,3 m<sup>2</sup> (sklad) v k.ú. Krhanice. Pronajato do 31.12.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2019.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupním smlouvám ze dne 19.7.2019 a 26.7.2019 - zveřejněny ve dnech 11.4.2019 - 30.4.2019
- k Nájemní smlouvě ze dne 17.9.2019 - zveřejněn ve dnech 2.8.2019 - 20.8.2019
- k Nájemní smlouvě ze dne 30.12.2019 - zveřejněn ve dnech 3.12.2019 - 23.12.2019

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 5.6.2019. Obec Krhanice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 317/1 v k.ú. Krhanice.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10.12.2019. Obec Krhanice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 102/3 v k.ú. Krhanice.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019, ze dne 31.7.2019. Středočeský kraj poskytuje obci Krhanice dotaci ve výši Kč 70.000,00. Určeno na vybavení technikou a mobiliářem Obecní knihovny Krhanice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14.1.2019. Obec Krhanice poskytuje TJ Sokolu Krhanice dotaci ve výši Kč 54.100,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2018. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 17.1.2019.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- uzavřená dne 15.4.2019 s p. B.K. na pomocné práce v lese ve Svatovicích - sjednáno do 30.4.2019, v rozsahu 40 hodin

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 6.5.2019 s p. A.A. na údržbu přečerpávací stanice ČOV Prosečnice - sjednáno do 31.5.2019, v rozsahu 60 hodin,
- uzavřená dne 2.9. s p. M.H. na údržbu zeleně kolem areálu TJ Sokol Krhanice - sjednáno do 30.9.2019, v rozsahu 80 hodin

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky s názvem "Pořízení kompostérů a štěpkovače pro obec Krhanice". Výzva zveřejněna ve dnech 11.3.2019 - 25.3. 2019. Prostřednictvím firmy Tendra osloveno 5 uchazečů. Předloženo Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31.3.2019. Hodnotící komise doporučuje vybrat firmu Elkoplast CZ, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 577.500,00 bez DPH. Dne 13.5.2019 uzavřena s vybraným uchazečem Kupní smlouva. Cena v Kupní smlouvě je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2019 - Účtový rozvrh.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21.12.2018 (rozpočet), č. 1 ze dne 18.2.2019, č. 2 ze dne 29.4.2019, č. 3 ze dne 24.6.2019 (závěrečný účet), č. 4 ze dne 19.8.2019, č. 5 ze dne 7.11.2019, č. 6 ze dne 20.12.2019

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Krhanice ze dne 25.4.2019. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji, správnost, účelnost, průkaznost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, dodržování finanční kázně.
- Protokol č. 2/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy Krhanice ze dne 25.4.2019. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji, správnost, účelnost, průkaznost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, dodržování finanční kázně.

V kontrolovaném období obec Krhanice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 Krhanice:

**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 Krhanice za rok 2019 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	2,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
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:**

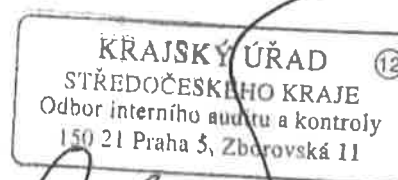
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Krhanice 16.03.2020

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Helena Lišková



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 Krhanice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Aleš Papoušek, starosta obce.

Mgr. Aleš Papoušek  
starosta obce Krhanice

  
OBEC KRHANICE  
257 42 Krhanice 46  
IČO: 00232025  
.....  
dne 16.03.2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Krhanice	Mgr. Aleš Papoušek

