

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

| | | |
|---------------------------------|----------------|-------------------|
| OBECNÍ ÚŘAD KRHANICE | | Sk. znak 8/5 |
| Došlo dne: 23.02.2022 | Č.j.: 139/2022 | Zpracovatel Te |
| | | Ukl. znak 112 |
| | | 9 |

Čj.: 098321/2021/KUSK
SpZn: SZ_057011/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRHANICE

IČ: 00232025
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Krhanice za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.02.2022
- 01.12.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krhanice
Krhanice 46
257 42 Krhanice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Jarmila Štětinová
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Mgr. Aleš Papoušek - starosta
Ing. Jana Cachová - hlavní účetní
Lenka Termerová - mzdová 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 právnickými 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 23.02.2022 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

- sestaven 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
- 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2020 - 28.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z předchozích let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola Krhanice ve výši Kč 2,451.756,00, Mateřské školy Krhanice ve výši Kč 364.850,00 - z toho Středisko Základní škola - Kč 1,759.656,00, Středisko Školní jídelna - Kč 662.100,00. Závazné ukazatele oznámeny dopisy dne 28.12.2020 ředitelkám škol. Provozní příspěvek zaslán vždy v 1/4 schváleného příspěvku (leden, duben, červen, říjen 2021).

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 11.2.2021, zveřejněno dne 15.2.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021, zveřejněno dne 19.3.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2021, zveřejněno dne 17.6.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.7.2021, zveřejněno dne 13.7.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 16.9.2021, zveřejněno dne 16.9.2021
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 23.9.2021, zveřejněno dne 4.10.2021
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 3.11.2021, zveřejněno dne 3.11.2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2021, zveřejněno dne 15.12.2021
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 14.12.2021, zveřejněno dne 15.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 16.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 7.5.2021 - 16.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.6., 31.7., 30.9., 31.10 2021 ze dne 4.11.2021, k 31.12.2021 ze dne 20.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 13.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 3.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 13.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 13.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2021

Hlavní kniha

- obrátová analytická předvaha k 31.12.2021

Účetní deník

- za období 01 - 12/2021, dle jednotlivých měsíců

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.10.2021 do faktury č. 315, ke dni 31.12.2021 do faktury č.438

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 1.9.2021 do faktury č. 402021311, ke dni 21.12.2021 do faktury č. 452021311

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 30 ze dne 1.3.2021 - č. 53 ze dne 29.3.2021, č. 121 ze dne 1.6.2021 - č. 149 ze dne 29.6.2021, č. 237 ze dne 1.9.2021 - č. 281 ze dne 30.9.2021, č. 380 ze dne 9.12.2021 - č. 394 ze dne 15.12.2021, č. 408 ze dne 21.12.2021 - č. 428 ze dne 30.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 12021311 ze dne 4.1.2021 - č. 132021311 ze dne 20.1.2021, č. 322021311 ze dne 26.4.2021 - č. 382021311 ze dne 15.7.2021, č. 412021311 ze dne 7.12.2021 - č. 452021311 ze dne 21.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320094309/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 50 ze dne 1.3.2021 - č. 77 ze dne 31.3.2021, č. 118 ze dne 1.6.2021 - č. 137 ze dne 30.6.2021, č. 177 ze dne 1.9.2021 - č. 198 ze dne 30.9.2021, č. 238 ze dne 1.12.2021 - č. 260 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-214121/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 5.3.2021 - č. 10 ze dne 31.3.2021, č. 16 ze dne 14.6.2021 - č. 17 ze dne 30.6.2021, č. 25 ze dne 6.9.2021 - č. 28 ze dne 30.9.2021, č. 39 ze dne 3.12.2021 - č. 45 ze dne 31.12.2021
- k depozitnímu účtu č. 26016-320094309/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 1 za období od 1.1.2021 - 28.2.2021
- k běžnému účtu (fond obnovy vodovodů) č. 174-320094309/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 1 za období 1.1.2021 - 31.5.2021, č. 2 za období od 1.6.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 320094309/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 00001 - č. 00214, č. 00001 - č. 00033, č. 00001 - č. 00054, č. 00001 - č. 00063
- k běžnému účtu č. 94-214121/0710 vedenému u ČNB č. 01007 - č. 01010, č. 01016 - č. 01017, č. 01026 - č. 01029, č. 01045 - č. 01051
- k depozitnímu účtu č. 26016-320094309/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 00700 - č. 08700
- k běžnému účtu (fond obnovy vodovodů) č. 174-320094309/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 00900, č. 08502
- k převodu hospodářského výsledku č. 70002
- k předpisu mezd č. 70012
- k převodu nemovitého majetku č. 70009, č. 70023

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:35 hodin činí Kč 19.148,00 a je shodné s vykázanou evidencí v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- č. 181 ze dne 1.3.2021 - č. 226 ze dne 31.3.2021, č. 330 ze dne 1.6.2021 - č. 365 ze dne 30.6.2021, č. 460 ze dne 1.9.2021 - č. 509 ze dne 30.9.2021, č. 594 ze dne 1.12.2021 - č. 662 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

- evidence místních poplatků - 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 k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd 01 - 12/2021
- výplatní lístky za období 06 - 08/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek obce a příspěvkových organizací obce za rok 2020 ze dne 14.6.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Základní školy Krhanice a Mateřské školy Krhanice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Základní školy Krhanice a Mateřské školy Krhanice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.,7.2021. Obec Krhanice uzavírá s Ing. Jaroslavem Mikynou, na provedení přímé inženýrské činnosti a odborné technické pomoci k realizaci stavby "Krhanice - revitalizace a VZT budovy ZŠ". Cena díla činí Kč 180.000,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.5.2021. Obec Krhanice prodává fyzické osobě ideální podíl pozemku p.č. 676 v k.ú. Krhanice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021.
- Kupní smlouva ze dne 7.4.2021. Obec Krhanice kupuje od soukromé osoby část pozemku p.č. 1435/42, díl a) o výměře 42 m² v k.ú. Krhanice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.1.2021. Obec Krhanice daruje Sboru dobrovolných hasičů finanční částku Kč 3.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 20.9.2021. Obec Krhanice pronajímá fyzické osobě část pozemků p.č. 1988, 132/1 a 128/10 o výměře 209 m² v k.ú. Krhanice. Uzavřeno do 30.10.2025. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 20.9.2021 - zveřejněn ve dnech 18.8.2021 - 14.9.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 10.5.2021 - zveřejněn ve dnech 1.3.2021 - 17.3.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 16.9.2021. Obec Krhanice uzavírá s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p.č. 132/10 a 132/11 v k.ú. Krhanice. Uzavřeno za jednorázovou úplatou Kč 6.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR, ze dne 22.9.2021. Obec Krhanice dostává dotaci ve výši Kč 30.830,00.

Určeno na "Nové stromy na Sokolce v Krhanicích. Přijetí dotace akceptováno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na akci "Oslavy 80 let založení fotbalu TJ Sokol Krhanice, ze dne 13.7.2021. Organizace obdrží dotaci od obce ve výši Kč 60.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.7.2021.
- Smlouva o poskytnutí dotace na činnost ze dne 18.1.2021. Tělocvičná jednota Sokol Krhanice dostává dotaci ve výši Kč 120.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.6.2021 s pracovníkem ev.č. 5, na dobu do 30.6.2021, v rozsahu 80 hodin - reorganizace archivu knihovního fondu,
- uzavřená dne 2.8.2021 s pracovníkem ev.č. 81, na dobu do 16.8.2021, v rozsahu 35 hodin - sekání trávy v obci

Vnitřní předpis a směrnice

- Přehled platných i zrušených směrnic 1/2000 - 1/2022.
- 1/2021 - Účtový rozvrh, ze dne 4.1.2021, vedení pokladny ze dne 4.1.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6 ze dne 18.12.2020, č. 1 ze dne 17.3.2021, č. 2 ze dne 14.6.2021, č. 3 ze dne 12.7.2021, č. 4 ze dne 13.9.2021, č. 5 ze dne 10.12.2021

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy Krhanice. Kontrolováno období 01 - 12/2020. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, přehlednost a srozumitelnost vedení účetnictví, dodržování finanční kázně. Bez zjištěných nedostatků.
- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Krhanice. Kontrolováno období 01 - 12/2020. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, přehlednost a srozumitelnost vedení účetnictví, dodržování finanční kázně. Bez zjištěných nedostatků.
- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy Krhanice. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji, správnost, úplnost, průkaznost a přehlednost vedení účetnictví, dodržování finanční kázně. Kontrolováno období 01 - 09/2021 - bez zjištěných nedostatků.
- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Krhanice. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji, správnost, úplnost, průkaznost a přehlednost vedení účetnictví, dodržování finanční kázně. Kontrolováno období 01 - 09/2021 - bez zjištěných nedostatků.

V kontrolovaném období obec Krhanice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďarila 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 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 | 4,43 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,09 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

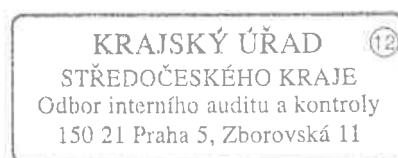
Komentář:

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 23.02.2022



Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek


.....
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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Aleš Papoušek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krhanice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Aleš Papoušek
starosta obce Krhanice


OBEC KRHANICE
257 42 Krhanice 46
IČO: 00232025
.....
dne 23.02.2022

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|------------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Ing. Jarmila Štětinová |
| 2 | 1 x | Obec Krhanice | Mgr. Aleš Papoušek |