

Čj.: 008073/2021/KUSK
SpZn: SZ_087441/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRÁSNÁ VES

IČ: 00238147

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.09.2020
- 06.04.2021

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:

Krásná Ves
Krásná Ves 23
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová (07.09.2020)

Zástupci obce:

Eva Pfliegerová - starostka
Hana Bahníková - hlavní 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 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 06.04.2021 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

- na roky 2020 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, zveřejněn dne 13.12.2018, návrh zveřejněn od 26.11.2018 doposud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 18.11.2019 do 4.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2019 jako přebytkový, závazné ukazatele v druhovém třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 4.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.1.2020, zveřejněno dne 3.2.2020
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 14.4.2020
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020, zveřejněno dne 26.6.2020
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2020, zveřejněno dne 17.9.2020
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 1.10.2020
- č. 13 schváleno starostkou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 24.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 25.6.2020, návrh zveřejněn od 10.6.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 14.4.2020, 30.6.2020 ze dne 10.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v Knize přijatých faktur - od č. 1 ze dne 6.1.2020 do č. 138 ze dne 22.1.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky Vystavené faktury - od č. 2001 ze dne 17.2.2020 do č. 2008 ze dne 20.11.2020 - dle potřeby

Faktura

- došlá faktura číslo 1896/020 ze dne 1.6.2020 ve výši Kč 235.417,60 splatná dne 30.6.2020, zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 63 ze dne 1.6.2020, předpis závazku č. 4400063 ze dne 1.6.2020, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 6, účetní doklad č.100228 ze dne 15.6.2020 ve výši Kč 235.417,60
- došlá faktura číslo 201110608 ze dne 20.7.2020 na nákup Travní traktor UJ 122-24 P6 ve výši Kč 130 000,00
- Závazky: od č. 63 do č. 68, 74

- prodej majetku - dětské hřiště, odeslaná faktura č. 2005 ze dne 9.3.2020, prodej použitého travního traktoru odeslaná faktura č. 2007 ze dne 24.9.2020

Bankovní výpis

- k účtu č. 12227181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období 1.6.2020 - 30.6.2020, č. 12 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 94-12614181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 5 ze dne 29.5.2020 do č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 11 ze dne 30.11.2020

Účetní doklad

- k č. 12227181/0100 – od č.100205 ze dne 1.6.2020 do č.100240 ze dne 30.6.2020, od č.100442 ze dne 1.12.2020 do č.100480 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-12614181/0710 - od č. 400013 ze dne 11.5.2020 do č. 400018 ze dne 30.6.2020, od č. 400033 ze dne 18.11.2020 do č. 400035 ze dne 30.11.2020
- k pokladně - od č. 1100096 ze dne 4.5.2020 do č. 1100129 ze dne 22.6.2020, od č. 1100190 ze dne 16.11.2020 do č. 1100208 ze dne 28.12.2020
- předpisy došlých faktur – od č. 4400063 do č. 4400068, č. 4400074, od č. 4400126 do č. 4400132, č. 4400135
- předpis odeslané faktury - č. 8800007 ze dne 24.9.2020
- vnitřní doklad o předpisu mezd 6/20 - č. 5500006 ze dne 30.6.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20005 ze dne 24.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 7.9.2020 v 11:30 hodin činí Kč 328,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 110 ze dne 31.8.2020

Pokladní doklad

- od č. 70 ze dne 4.5.2020 do č. 92 ze dne 22.6.2020, od č. 135 ze dne 16.11.2020 do č. 145 ze dne 28.12.2020

Evidence poplatků

- v elektronických soupisech na daný rok, TKO a pes

Evidence majetku

- vedena elektronicky dle jednotlivých syntetických účtů se stavem k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 11.11.2020, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 za obec a příslušná k.ú. - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva pro rok 2020 ze dne 25.1.2021

Mzdová agenda

- dokument 2020 (uvedeny vyplacené částky) za období září a listopad ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „Mzdové náklady“ za období únor a červen, mzdový list 2020 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 24.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 31.3.2020, zhotovitel František Smitka, Radnice, předmětem smlouvy je zhotovení díla "Dětské hřiště Krásná Ves", cena díla Kč 235.417,60 včetně DPH
- Smlouva o dílo č. 200597/P ze dne 10.9.2020, zhotovitel ALTECH Mladá Boleslav s.r.o. Plazy, dodání a montáž plastových oken pro objekt pohostinství Beseda, cena díla Kč 204.403,00 bez DPH

- Smlouva o dílo ze dne 25.11.2020, zhotovitel Mgr. Jan Tejkal, Ostrava, vytvoření obecních symbolů tj. znaku a vlajky obce Krásná Ves, autorský honorář ve výši Kč 12.990,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.7.2020, obdarovaný Asociace turistických oddílů mládeže ČR TOM 19069 Skaláci, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 3.000 na letní turistický tábor pro děti
- Darovací smlouva ze dne 24.11.2020, obdarovaný Spolek dobrovolných hasičů Krásná Ves, peněžitý dar ve výši Kč 80.000,00 je určen výlučně k zakoupení motorového vozidla (typ - dodávka)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č: S-2850/00066001/2019 - MH/BA/VB (obec oprávněná), povinný Středočeský kraj – Krajská správa a údržba silnic Středočeského kraje ze dne 7.2.2020 - dotčený pozemek p.č. 846/2 v k.ú. Krásná Ves, věcné břemeno stavby „Odkanalizování obce Krásná Ves“, úplatné ve výši Kč 300,00 + DPH
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č: IV-12-6023502/VB/1 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., ze dne 1.4.2020 - dotčený pozemek p.č. 271/14, p.č. 271/33, p.č. 805/2 v k.ú. Krásná Ves, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu Kč 2.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2020 s p. M.D. v rozsahu do 300 hod. v období od 1.9.2020 do 30.11.2020 – oprava místnosti OÚ

Smlouvy ostatní

- Smlouva na zhotovení Územního plánu Krásná Ves ze dne 15.12.2020, architekt Ing. arch. Jan Kosík - PROZIS, Mladá Boleslav, zpracování dokumentace a dalších úkonů za cenu Kč 137.800,00 bez DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dětské hřiště Krásná Ves" - výzva: osloveny tři zájemci, nabídky tří uchazečů, zastupitelstvo projednalo a schválilo výběr firmy - Dětská hřiště, workout a parkour František Smitka s nabídkovou cenou ve výši Kč 194.560,00 bez DPH
- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Výměna plastových oken a vchodových dveří u kulturního domu Beseda“ zejména: Výzva k podání nabídky zaslána dne 27.5.2020 (emilem) čtyřem uchazečům, nabídky tří uchazečů, zastupitelstvo posoudilo a dodavatele dne 24.6.2020 - ALTECH Mladá Boleslav s.r.o. s nabídkovou cenou Kč 204.403,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2019 (rozpočet), 28.1.2020, 24.2.2020, 20.5.2020, 24.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka), 16.9.2020, 11.11.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Krásná Ves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí 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 Krásná Ves:

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

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

ČÚS č. 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování o opravných položkách v případě účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, neboť dle evidence poplatků místních poplatků za komunální odpad vznikla neuhrazená pohledávka ve výši Kč 3.750 splatná k 31.1.2020. O opravné položce na účtu 192 nebylo ke dni 31.12.2020 účtováno.

- 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 k účtu č. 031, č. 194 a č. 403.

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 Krásná Ves za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu č. 031, č. 194 a č. 403.
- Obec nedodržela postupy účtování o opravných položkách v případě účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,38 %
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.

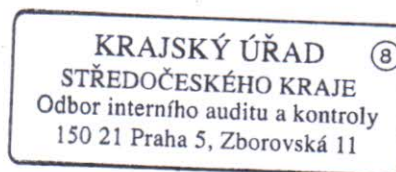
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Krásná Ves 06.04.2021

Podpis kontrolora:

Marcela Pavlíčková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Krásná Ves o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Eva Pfliegerová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Eva Pfliegerová
starostka obce Krásná Ves

OBEC KRÁSNÁ VES
Krásná Ves 23
294 25 Katusice
IČO: 002 38 147


.....
dne 06.04.2021

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.