

Čj.: 002886/2023/KUSK
SpZn: SZ_043064/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRÁSNÁ VES

IČ: 00238147

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves za rok 2022 bylo zahájeno dne 04.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2022
- 12.06.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krásná Ves
Krásná Ves 23
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Eva Pflegerová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 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 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 12.06.2023 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 rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2019, zveřejněn dne 4.12.2019, návrh zveřejněn od 18.11.2019 do 4.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 8.11.2021 do 24.11.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 24.11.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele v druhovém třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 25.11.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostkou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 3.2.2022
- č. 2/2022 schváleno starostkou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 2.3.2022
- č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2022, zveřejněno dne 30.3.2022
- č. 4/2022 schváleno starostkou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 4.4.2022
- č. 5/2022 schváleno starostkou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 3.5.2022
- č. 6/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2022, zveřejněno dne 8.6.2022
- č. 7/2022 schváleno starostkou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 1.7.2022
- č. 8/2022 schváleno starostkou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 3.8.2022
- č. 9/2022 schváleno starostkou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 2.9.2022
- č. 10/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2022, zveřejněno dne 21.9.2022
- č. 11/2022 schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 3.10.2022
- č. 12/2022 schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 4.11.2022
- č. 13/2022 schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 3.12.2022
- č. 14/2022 schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 4.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 7.6.2022 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 8.6.2022, návrh zveřejněn dne 23.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 4.3.2022, 31.8.2022 ze dne 19.3.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 19.9.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v tabulce Přijaté faktury 2022 - č.: 1 - 177, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v tabulce Vystavené faktury 2022 - č.: 2201 - 2209, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 28, 30 – 33, 35 - 44, 66 – 75, 77 – 83, 162 - 171, 173 - 177
- odběratelská - č.: 2202, 2204

Bankovní výpis

- k účtu č. 12227181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 4, 6, 12
- k účtu č. 94-12614181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 4, 6, 12

Účetní doklad

- k č. 12227181/0100 – č.: 100125 - 100168, 100212 - 100262, 100485 - 100540
- k č. 94-12614181/0710 - č.: 400010 – 400013, 400017 – 400019, 400039 – 400041
- č.: 20005, 20006, 20010, 20013
- č.: 4100010 – 4100012, 4100014 - 4100015, 4100032 - 4100034
- č.: 4400028, 4400030 – 4400033, 4400035 - 4400044, 4400066 – 4400075, 4400077 – 4400083, 4400162 - 4400171, 4400173 - 4400177
- č.: 5500012
- č.: 7700010, 7700012, 7700013
- č.: 8800002, 8800004
- č.: 1100043 – 1100055, 1100071 - 1100079, 1100157 - 1100163

Pokladní kniha (deník)

- vedena elektronicky v tabulce za období duben, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 19.9.2022 v 13:23hod. činí Kč 19.814,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 114 ze dne 12.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 43 - 55, 71 - 79, 156 - 162

Evidence poplatků

- v elektronických soupisech na daný rok, TKO a pes k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách (021, 022, 081, 082, 403), ostatní ve word tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů se stavem k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 28.11.2022, Inventarizační zpráva pro rok 2022 ze dne 10.1.2023

Mzdová agenda

- výkaz práce za červenec, výplatní listek 07/22, mzdový list 2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 1304
- výkaz práce červen - srpen - ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 3018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 7.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 21.3.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.6.2022, zhotovitel ELEKTRO ABC s.r.o., Praha, na provedení zhotovení fasády na KD, cena díla Kč 998.000,00 včetně DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 27.6.2022 ke Smlouvě o dílo ze dne 6.6.2022, zhotovitel ELEKTRO ABC s.r.o., Praha, na provedení zhotovení fasády na KD, méněpráce Kč 13.000,00 včetně DPH

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 20.1.2022, nájemce fyzická osoba IČ 66768179, obec pronajímá nebytové prostory - Restaurace - pohostinství v domě č.p. 68 v Krásné Vsi, měsíční nájemné Kč 2.000,00, na dobu neurčitou od 20.1.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 20.1.2022 - zveřejněn od 6.11.2021 do 3.12.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2022 uzavřena s os. č. 3018 na období od 1.6.2022 do 31.12.2022, úklid obce, příprava obecního bytu, sekání obce
- ze dne 1.7.2022 uzavřena s os. č. 1304 na období od 1.7.2022 do 31.7.2022, práce provedeny v rozsahu 16hod., sázení zeleně a údržba zeleně v obci

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na neinvestiční akci "zateplení fasády a natažení nové fasády na kulturním domě v Krásné Vsi", zhotovitel ELEKTRO ABC s.r.o., Praha, cena díla Kč 998.000,00 včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisové vzory na rok 2022 ze dne 19.10.2022 - použito podpůrně

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 7.7.2022 č.j. 071737/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24.11.2021, 3.1.2022, 29.3.2022, 28.4.2022, 27.6.2022, 20.9.2022, 18.10.2022, 9.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Krásná Ves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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:

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Odměna za období říjen 2022 byla poskytnuta v nesprávné výši (přeplatek) - všichni neuvolnění zastupitelé.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Dle výkazu FIN 2 - 12M sestaveného ke dni 31.8.2022 nebylo provedeno rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u položky 5171 § 2321 a § 3392.

NAPRAVENO

Předložením výkazu FIN 2 - 12M sestaveného ke dni 31.12.2022, kde se chyba již neopakuje.

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 k účtu 031, č. 194 a č. 403.

NENAPRAVENO

Konečné 2021: Napraveno u účtu č. 194 a č. 403. U účtu č. 031 chyba trvá.

Konečné 2022: U účtu č. 031 chyba trvá.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves za rok 2022 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.)

- Odměna za období říjen 2022 byla poskytnuta v nesprávné výši - všichni neuvolnění zastupitelé.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,39 %
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 12.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Eva Pfliegerova, 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

.....
dne 12.06.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§ 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Krásná Ves	Eva Pfliegerová