

Čj.: 008074/2021/KUSK
SpZn: SZ_061669/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRNSKO

IČ: 00238155

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2020 bylo zahájeno dne 03.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2020
- 09.02.2021

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:

Krnsko
Krnsko 41
294 31 Krnsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová (21.10.2020)

Zástupci obce:

JUDr. Ivan Grasev - starosta
Ivana Křováčková - 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 09.02.2021 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 2019 až 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 4.12.2018, zveřejněn dne 5.12.2018, návrh zveřejněn od 19.11.2018 do 5.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.12.2019 do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako schodkový včetně navržené změny v příjmech, schodek je kryt přebytkem finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn od 19.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 8.1.2020 pro Základní a Mateřskou školu Krnsko

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020, zveřejněno dne 4.5.2020
- č. 2/2020 - schváleno starostou obce dne 30.4.2020, zveřejněno dne 4.4.2020
- č. 3/2020 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 4/2020 - schváleno starostou obce dne 31.8.2020, zveřejněno dne 10.9.2020
- č. 5/2020 - schváleno starostou obce dne 9.9.2020, zveřejněno dne 21.9.2020
- č. 7/2020 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, zveřejněno dne 18.12.2020
- č. 8/2020 - schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 27.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 30.6.2020, návrh zveřejněn od 19.5.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 30.4.2020 ze dne 11.5.2020, 30.6.2020 ze dne 11.5.2020, 31.8.2020 ze dne 10.9.2020, 30.9.2020 ze dne 7.10.2020, 31.12.2020 ze dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO - W, od č. 20-001-00001 ze dne 9.1.2020 do č. 20-001-00305 ze dne 15.1.2021 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO-W od č. 20-002-00001 ze dne 27.1.2020 do č. 20-002-00203 ze dne 13.1.2021 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 3929181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 72 ze dne 3.9.2020 do č. 76 ze dne 17.9.2020, od č. 93 ze dne 21.12.2020 do č. 94 ze dne 29.12.2020
- k účtu č. 94-314181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 12 ze dne 5.6.2020 do č. 13 ze dne 30.6.2020, č. 19 ze dne 19.8.2020, od č. 21 ze dne 1.9.2020 do č. 25 ze dne 30.9.2020, od č. 30 ze dne 1.12.2020 do č. 32 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 483192309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č.009 za období 1.9.2020 – 30.9.2020, č.012 za období 1.12.2020 – 31.12.2020
- k účtu č. 286301481/0300 vedenému u ČSOB a.s., - č. 2020/9 za období od 26.8.2020 do 25.9.2020, č. 2020/13 za období od 26.11.2020 do 28.12.2020
- k účtu č. 287368530/0300 vedenému u ČSOB a.s., č. 2020/12 za období od 1.12.2020 do 31.12.2020
- k účtu č. 286204382/0300 vedenému u ČSOB a.s., č. 2020/136 za období od 29.12.2020 do 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 3929181/0100 - od č. 20-801-00169 ze dne 3.9.2020 do č. 20-801-00174 ze dne 17.9.2020, od č. 20-801-00199 ze dne 21.12.2020 do č. 20-801-00208 ze dne 29.12.2020
- k č. 94-314181/0710 - od č. 20-803-00012 ze dne 5.6.2020 do č. 20-803-00013 ze dne 30.6.2020, č. 20-803-00019 ze dne 19.8.2020, od č. 20-803-00021 ze dne 6.12.2020 do č. 20-803-00025 ze dne 30.9.2020, od č. 20-803-00030 ze dne 1.12.2020 do č. 20-803-00032 ze dne 31.12.2020
- k č. 483192309/0800 - od č. 20-802-00448 ze dne 1.9.2020 do č. 20-802-00476 ze dne 30.9.2020, od č. 20-802-00593 ze dne 16.12.2020 do č. 20-802-00626 ze dne 31.12.2020
- k č. 286301481/0300 - č. 20-806-00009 ze dne 25.9.2020, č. 20-806-00012 ze dne 28.12.2020
- k č. 287368530/0300 - č. 20-805-00012 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 20-701-00832 ze dne 1.9.2020 do č. 20-701-00877 ze dne 30.9.2020, od č. 20-701-01027 ze dne 1.12.2020 do č. 20-701-01087 ze dne 29.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20-005-00006 ze dne 25.6.2020
- předpisy odeslaných faktur - č. 20-002-00063 a č. 20-002-00074 ze dne 1.7.2020
- předpisy došlých faktur - č. 20-001-00280, od č. 20-001-00282 do č. 20-001-00285, č. 20-001-00287, č. 20-001-00288
- vnitřní doklad o účtování DPPPO - č. 20-005-00003 ze dne 16.3.2020
- opravný doklad - č. 20-005-00001 ze dne 3.3.2020, č. 20-005-00010, č. 20-005-00012, č. 20-005-00017 ze dne 1.10.2020, č. 20-006-00002 a č. 20-006-00003 ze dne 1.10.2020, č. 20-008-00015 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o zařazení pozemku - č. 20-006-00008 ze dne 21.12.2020
- vnitřní doklad o vypořádání poskytnuté dotace - č. 20-005-00036 ze dne 21.12.2020
- předpis mezd - č. 20-008-00014 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 21.10.2020 v 7:45 hod. se zůstatkem ve výši Kč 20.150,00, který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize k dokladu č. 20-701-00908 ze dne 20.10.2020

Pokladní doklad

- od č. 20-701-00832 ze dne 1.9.2020 do č. 20-701-00877 ze dne 30.9.2020, od č. 20-701-01027 ze dne 1.12.2020 do č. 20-701-01087 ze dne 29.12.2020

Evidence poplatků

- místní poplatky za odpad, za psy, hrobová místa - vedeny ručně v knihách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 – Plán inventur na rok 2020 ze dne 23.11.2020, proškolení inventarizační komise dne 30.11.2020, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec Krnsko a příslušná k.ú. se stavem k 31.12.2020 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list 1/2020 - 12/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce a pracovní smlouvě

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 1/2020, 4/2020 a 12/2020, mzdový list 1/2020 - 12/2020 - uvolněný starosta a ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 25.6.2020
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy Krnsko, okamžik sestavení 29.7.2020, datum rozhodnutí 25.6.2020

Smlouvy o dílo

- Dodatek č.1 ze dne 2.7.2020 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 24.7.2018 na realizaci veřejné zakázky s názvem "Krnsko - kanalizace - nové vyhlášení", zhotovitel Stavokomplet spol. s.r.o. Zápy, změna ceny díla a prodloužení termínu stavby

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

- Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 29.4.2020 uzavřená s fyzickou osobou, předmětem smlouvy je prodej jednonápravového malotraktoru TERA s valníkem, prodej a kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 29.4.2020
- Kupní smlouva č. UZSVM/SMB/2425/2020-SMBM ze dne 3.12.2020, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec kupuje ideální spoluvlastnický podíl ve výši 1/2 pozemku p.č. 112/8 ostatní plocha, neplodná půda v k.ú. Krnsko, za cenu Kč 4.500,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.12.2020, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, finanční dar ve výši Kč 10.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S-3318/00066001/2019-MH/BA/VB ze dne 24.2.2020, povinný Středočeský kraj, Krajská správa a údržba silnic Středočeského kraje, obec oprávněná – „Řehnice-prodloužení vodovodu na p.č. 589/5“, úplatné v rozsahu geometrického plánu
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024523/1 ze dne 19.5.2020, obec povinná, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. zřízeno k pozemkům p.č. 105/1, p.č. 106/11 v k.ú. Krnsko, zřízeno úplatně, na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-126007774/VB/1 ze dne 26.6.2020, obec povinná, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno k pozemku p.č. 148/3 v k.ú. Krnsko, zřízeno úplatně na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životní prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce ČOV a kanalizačních sítí ze dne 29.7.2020 na realizaci akce „Projekt Krnsko – kanalizace 2020, evidenční číslo Projektu FŽP/DVP/040734/2020“ - investiční dotace ve výši Kč 2.984.921,00, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo: 1/2020 ze dne 20.5.2020 ve výši Kč 45.000,00 na podporu činnosti Spolku Krnsko
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo: 2/2020 ze dne 28.5.2020 ve výši Kč 80.000,00 na podporu sportu a volnočasových aktivit FK Krnsko

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 s pí D.S. v období od 6.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu max. 300 hod. – řidič

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva a platový výměr ze dne 13.5.2020, zaměstnanec p. J.D., na dobu určitou od 13.5.2020 do 31.10.2020, úklid a údržba obecního majetku, údržba zeleně
- Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 31.10.2020, pracovní poměr prodloužen do 31.12.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 ze dne 17.12.2020 o určení pravomoci starosty ke schvalování rozpočtových opatření

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

- dopisem ze dne 30.6.2020 č.j. 091278/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (rozpočet), 22.1.2020, 29.4.2020, 25.6.2020 (účetní závěrka a závěrečný účet obce, účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace), 24.9.2020, 25.11.2020, 17.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 11.3.2020 za kontrolované období 1.7.2019 - 31.12.2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 26.11.2020 za kontrolované období: první pololetí roku 2020

V kontrolovaném období obec Krnsko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehosponařila 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 Krnsko:

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem např. pozemky p.č. 55/2, p.č. 45/49, p.č. 45/50, p.č. 567/11.

- **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 účtům č. 031 a č. 042.

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 111, neboť:

Obec nedodržela povinnosti vztahující se k výši mzdy (platu nebo odměny) z uzavřené dohody. Obec poskytla odměnu za období březen, květen a prosinec v rozporu se stanovenou výší odměny dle uzavřené dohody o provedení práce s pí D.S. ze dne 1.1.2020 (přeplatek).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 32, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky", neboť ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30.6.2020 a 30.9.2020 na účtu 389 – Dohadné účty pasivní je vykázán záporný zůstatek, dále je ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30.9.2020 na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky je vykázán záporný zůstatek.

NAPRAVENO

Dokladem č. 20-005-00017 ze dne 1.10.2020 v případě účtu č. 389 - Dohadné účty pasivní

Dokladem č. 20-008-00015 ze dne 31.12.2020 v případě účtu č. 378 - Ostatní krátkodobé závazky

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec vykázala dle Výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 30.9.2020 záporný zůstatek (Kč 506.160,00) na účtu 591 - Daň z příjmu. Při kontrole účtování na tento účet bylo zjištěno, že se jedná o celkové chybné účtování o dani z příjmu právnických osob dokladem č. 20-005-00003 ze dne 16.3.2020. Podotýkáme, že i dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.9.2020 je této souvislosti vykázán i chybný stav (Kč 1.012.320,00) účtu 341 - Daň z příjmu.

NAPRAVENO

Dokladem č. 20-005-00012 ze dne 1.10.2020.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se např. o Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-126007774/VB/1 ze dne 26.6.2020, návrh na vklad ze dne 14.7.2020 a o Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024523/1 ze dne 19.5.2020, návrh na vklad ze dne 2.6.2020.

NAPRAVENO

Dokladem č. 20-006-00002 a č. 20-006-000023 ze dne 1.10.2020.

ČÚS č. 703, neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů. Jedná se o přijatou dotaci dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životní prostředí a zemědělství ze dne 29.7.2020. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.9.2020 bylo chybně účtováno na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi se stavem Kč 2.984.921,00, a účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Podotýkáme, že obec přijala dotaci na běžný účet u ČNB dne 19.8.2020, účtováno dokladem č. 20-803-00019.

NAPRAVENO

Dokladem č. 20-005-00012 ze dne 1.10.2020.

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 2/2020, č. 4/2020, č. 5/2020. Rozpočtová opatření schválil starosta obce nad rámec stanovené pravomoci.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2021.

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2020 rozpočet schodkový (příjmy ve výši Kč 10.389.000,00, výdaje ve výši Kč 15.612.000,00, financování - Kč 5.223.000,00), ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet schodkový - příjmy Kč 28.750.600,00, výdaje Kč 43.174.000,00, financování - Kč 15.424.000,00, splátky dlouhodobého úvěru 1.000.000,00. Podotýkáme, že Střednědobý výhled rozpočtu neobsahuje údaje o dlouhodobých závazcích (splátkách úvěru) a dlouhodobých pohledávkách.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. O vyúčtování transferu (které proběhne v rámci více účetních období) na kanalizaci ve výši Kč 16.012.424,38 v roce 2019 nebylo účtováno na účtu 346 Dal (Pohledávky za vybranými ústředními vlád. institucemi).

NAPRAVENO

Dokladem č. 20-005-00001 ze dne 3.3.2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krnsko 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.
- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Obec nedodržela povinnosti vztahující se k výši mzdy (platu nebo odměny) z uzavřené dohody o provedení práce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

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

**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	10,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,43 %
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 44 033 797,16 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2020 činil Kč 13.753.461,00 , což je 64,06% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Krnsko 09.02.2021

Podpisy kontrolorů:

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 Krnsko o počtu 133 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. JUDr. Ivan Grasev, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krnsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

JUDr. Ivan Grasev
starosta obce Krnsko

.....
dne 09.02.2021

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Krnsko	JUDr. Ivan Grasev

Upozornění:

- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Výkaz Příloha** - Upozorňujeme, že obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2020 neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o provedeném vkladu práva do katastru nemovitostí u pozemku p.č. 540/1 v k.ú. Řehnice.
- **Závazky obce** - Upozorňujeme na důslednost účtování v případě závazku obce u podepsaných darovacích smluv. Starosta obce podepsal dne 18.12.2020 darovací smlouvu na činnost v roce 2021 (úhrada 4.1.2021), ale v účetnictví obce nebyl závazek zohledněn.

- **Identifikátor majetku** - Důrazně upozorňujeme na nutnost doplnění - jednotlivé předměty podléhající fyzické inventuře (zejména účet 028, 022, 902) např. nakoupené v roce 2020 nejsou fyzicky označeny přiděleným identifikátorem tak, aby je bylo možno jednoznačně určit.
- **Pořízení schváleného rozpočtu do výkazu FIN M-12** - Důrazně upozorňujeme na nutnost provádění pečlivé kontroly při pořizování schváleného rozpočtu do o výkazu FIN M-12. V případě pořízení schváleného rozpočtu na rok 2020 došlo k pochybení v případě § 363 a 617 ve výši Kč 100.000,00.
- **Odměny a mzdy za období prosinec** - Upozorňujeme, že obec má vnitřním předpisem (Vnitřní směrnice č. 1/2012 ze dne 1.3.2012 Pro vedení účetnictví) bod 8 - Mzdy - vnitřní platový předpis stanoveno odkazy na zákon a Nařízení vlády, které je nutné aktualizovat stanoveno - "Mzdy za měsíc prosinec v běžném roce jsou předepsány i vyplaceny v prosinci daného roku". Podotýkáme, že odměny zastupitelů a mzdy zaměstnanců obce byly vyplaceny v hotovosti již dne 17.12.2020 a bankovním převodem dne 16.12.2020, současně byly dne 16.12.2020 uhrazeny i příslušné odvody. Starosta obce byl důrazně upozorněn na brzké vyplácení mezd tj. v době kdy lze předpokládat, že nastane možnost např. pracovní neschopnosti.