

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRNSKO

IČ: 00238155

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.04.2023
- 13.12.2022

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:

Krnsko
Krnsko 41
294 31 Krnsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Ing. Libor Šotek - místostarosta
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 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 právními 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 21.04.2023 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 roky 2022 až 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2021, zveřejněn dne 22.12.2021, návrh zveřejněn od 5.12.2021 do 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 5.12.2021 do 31.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let, včetně splátek úvěru, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.12.2021 pro Základní školu a Mateřskou školu Krnsko

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2022, zveřejněno dne 2.5.2022
- č. 2/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 3/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 9.9.2022
- č. 4/2022 - schváleno starostou obce dne 13.9.2022, zveřejněno dne 19.10.2022
- č. 5/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 7.12.2022
- č. 6/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, zveřejněno dne 5.1.2023
- č. 7/2022 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 19.1.2023

změny rozpisu rozpočtu

- č. 1/2022 ze dne 19.3.2022, č. 2/2022 ze dne 31.5.2022, č. 3/2022 ze dne 18.8.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce, zastupitelstvem obce dne 29.6.2022 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 30.6.2022, návrh zveřejněn od 10.6.2022 do 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 16.2.2022, 30.9.2022 ze dne 11.10.2022, 31.10.2022 ze dne 11.11.2022, 31.12.2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.10.2022 - elektronicky, 31.12.2022 - tištěná, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00351, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00270, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00219 - 22-001-00221, 22-001-00223 - 22-001-00227, 22-001-00231 - 22-001-00234, 22-001-00239, 22-001-00326 - 22-001-00351
- odběratelská - č.: 22-002-00087, 22-002-00098, 22-002-00106, 22-002-00107, 22-002-00116, 22-002-00118, 22-002-00137

Bankovní výpis

- k účtu č. 3929181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 67 - 78, 99
- k účtu č. 94-314181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 19 - 21, 30
- k účtu č. 483192309/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. – č.: 009 transakce č. 1 - č. 39, 012
- k účtu č. 286301481/0300 vedenému u ČSOB a.s. (úvěr) - č.: 2022/9, 2022/12
- k účtu č. 287368530/0300 vedenému u ČSOB a.s. - č.: 2022/9, 2022/12
- k účtu č. 286204382/0300 vedenému u ČSOB a.s. – č.: 2022/051, 2022/113 - 2022/115, 2022/155

Účetní doklad

- k č. 3929181/0100 - č.: 22-801-00067 - 22-801-00078
- k č. 94-314181/0710 - č.: 22-803-00019 - 22-803-00021
- k č. 483192309/0800 - č.: 22-802-00009 transakce č. 1 - č. 39
- k č. 286301481/0300 (úvěr) - č.: 22-806-00009
- k č. 287368530/0300 - č.: 22-805-00009
- k č. 286204382/0300 – č.: 22-804-00027 transakce č. 2, 22-804-00051 transakce č. 1 a č. 3, 22-804-00113 - 22-804-00115
- č.: 22-005-00020, 22-005-00022, 22-005-00036, 22-005-00051, 22-005-00054, 22-005-00062, 22-005-00064, 22-005-00065
- č.: 22-006-00002, 22-006-00004, 22-006-00011 - 22-006-00015

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období září
- skonto pokladní hotovosti k 13.12.2022 v 8:00hod. činí Kč 50.403,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 22-701-0958 ze dne 12.12.2022

Pokladní doklad

- č.: 22-701-00600 - 22-701-00663, 22-701-00667

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- mzdový list 1/2022 - 12/2022 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 9/2022, 10/2022, 11/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé
- výplatní lístek za období 12. 2022 - neuvolněný zastupitel os. č. 118

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 29.6.2022
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy Krnsko za rok 2021 ze dne schválení 29.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 9.3.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 25.2.2023 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 25.2.2023 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva o prodeji použitého automobilu ze dne 16.9.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává RENAULT TRAFIC za kupní cenu Kč 106.550,00
- Smlouva o dílo 2022 - 100220824 ze dne 9.6.2022, zhotovitel LAMARK s.r.o., Hradec Králové - Kukleny, na dodávku a montáž plotových dílců - styl kovaný, cena díla Kč 279.260,02 bez DPH - ve smlouvě uvedena sazba 15%
- Smlouva o dílo 2022 - 100220824 ze dne 1.7.2022, zhotovitel LAMARK s.r.o., Hradec Králové - Kukleny, na dodávku a montáž plotových dílců - styl kovaný, cena díla Kč 279.260,02 bez DPH - změna sazby na 21%
- Dodatek ze dne 2.9.2022 ke Smlouvě o dílo 2022 - 100220824 ze dne 1.7.2022, zhotovitel LAMARK s.r.o., Hradec Králové - Kukleny, na dodávku a montáž plotových dílců - styl kovaný, vícenáklady ve výši Kč 20.878,21 bez DPH

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

- Kupní smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 21.10.2022, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p.č. 581 - ostatní plocha o výměře 701m² v k.ú. Krnsko
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 24.10.2022, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p.č. 37/2 - ostatní plocha o výměře 65m², kupní cena Kč 2.000,00

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 3.11.2022, dárce Středočeský kraj, obec přijímá pozemek p.č. 106/16 - vodní plocha o výměře 21m², p.č. 570/7 - ostatní plocha o výměře 136m², p.č. 570/8 - ostatní plocha o výměře 244m² vše v k.ú. Krnsko, celková účetní hodnota Kč 9.373,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 26.5.2022, nájemce fyzické osoby, k pozemku p.č. 34 - zeleň v k.ú. Krnsko, za účelem zahrady, na dobu neurčitou od 1.6.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě o prodeji nemovitostí ze dne 21.10.2022 - dle doložky zveřejněn od 14.7.2022 do 30.7.2022
- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 26.5.2022 - zveřejněn od 4.5.2022 do 20.5.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 11.7.2022, povinná fyzická osoba, k pozemku p.č. 56/75 v k.ú. Krnsko, obec jako oprávněná k vedení stavby kanalizace, zřízeno bezúplatně, trvale bez omezení platnosti
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029014/VB/02 ze dne 16.11.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 148/3 v k.ú. Krnsko, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,00 + DPH, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24.8.2022 (den tisku), poskytovatel Agentura ochrany přírody a krajiny České republiky, neinvestiční dotace ve výši Kč 53.724,00 na akci Ošetření PS "Kaštan hraběte Šporka"
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30.9.2022, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, idč. 129D662003541, neinvestiční dotace ve výši Kč 200.001,00 na akci "Obnova božích muk v obci Krnsko"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Krnsko číslo: 1/2022 ze dne 13.4.2022, příjemce FK Krnsko, dotace ve výši Kč 60.000,00 na podporu sportu a volnočasových aktivit, příjemce předloží vyúčtování do 15.12.2022 - předloženo dne 12.12.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Krnsko číslo: 3/2022 ze dne 13.4.2022, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Krnsko - Řehnice, dotace ve výši Kč 20.000,00 na provoz, úhrady energie, nákup vybavení, příjemce předloží vyúčtování do 15.12.2022 - předloženo dne 30.11.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022 uzavřena s os. č. 122 na období od 3.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., péče o stromy

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 1.6.2022 uzavřena s os. č. 161 na dobu určitou do 31.12.2022, dělník

Smlouvy ostatní

- Smlouva o půjčce ze dne 29.11.2022, dlužník fyzická osoba, půjčka ve výši Kč 14.000,00, měsíční splátka Kč 1.000,00 počínaje dnem 15.12.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávka na dodávku a montáž plotových dílců - styl kovaný, zhotovitel LAMARK s.r.o., Hradec Králové - Kukleny, cena díla Kč 279.260,02 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Krnsko, účinnost od 20.3.2018
- použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 4.7.2022 č.j. 085531/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2021, 17.2.2022, 27.4.2022, 8.6.2022, 29.6.2022, 31.8.2022, 19.10.2022, 2.11.2022, 30.11.2022, 21.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 30.5.2022 za kontrolované období: druhé pololetí roku 2021
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 15.9.2022 za kontrolované období: první pololetí roku 2022

V kontrolovaném období obec Krnsko, dle prohlášení místostarosty 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 Krnsko:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2, neboť:**

Obec nedodržela třídění podle rozpočtové skladby, neboť pokladním dokladem č. 22-701-00667 bylo účtováno o prodeji pozemku p.č. 581 v k.ú. Krnsko dle Kupní smlouvy o prodeji nemovitostí ze dne 21.10.2022 na § 6171 - Činnost místní správy a položka 3113 - Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku. Účtováno mělo být na položku 3111 - Příjem z prodeje pozemků.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 22-005-00054.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 5, neboť:**

Neuvolněnému členu zastupitelstva os. č. 118 nebyla poskytnuta odměna za období od 20.10.2022 do 30.11.2022. Měsíční odměna ve výši Kč 1.200,00 byla stanovena zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 s platností od 20.10.2022.

NENAPRAVENO

Dle výplatního lístku za období 12. 2022, os. č. 118 byl proveden doplatek za období 10. 2022 v nesprávné výši, za období 11. 2022 ve správné výši.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem a to v případě Smlouvy o dílo č. zhotovitele 2021/01-31 ze dne 18.11.2021, zhotovitel H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav, na investiční akci "Místní komunikace Krnsko, Vystrkov, cena díla Kč 5.275.629,97 bez DPH do 15 dní od jejího uzavření.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba již neopakovala. Podotýkáme, že Smlouva o dílo č. zhotovitele 2021/01-31 ze dne 18.11.2021, zhotovitel H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav, na investiční akci "Místní komunikace Krnsko, Vystřkov, byla zveřejněna dodatečně dne 5.5.2022.

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Obec chybně poskytla odměnu neuvolněnému místostarostovi os. č. 33 za období 7/2021, neboť za období od 1.7.2021 do 27.7.2021 poskytla poměrnou část odměny uvolněného starosty (odstoupil z funkce k 30.6.2021) z důvodu zastupování funkce starosty. Pro poskytnutí této odměny nebyla splněna podmínka dle zákona č. 128/2000 Sb., § 75 odst. 1, tj. místostarosta nezastupoval funkci starosty nepřetržitě po dobu delší než 4 týdny. Podotýkáme, že místostarosta byl do funkce neuvolněného starosty zvolen dne 28.7.2021.

Dále byla chybně poskytnuta odměna za období 7/2021 neuvolněnému zastupiteli os.č. 151, který od dne 28.7.2021 vykonává funkci neuvolněného místostarosty.

NAPRAVENO

Chyba napravena v plném rozsahu u neuvolněného místostarosty os. č. 151, a to snížením odměny za období srpen 2021.

V případě neuvolněného starosty os. č. 33, bylo napraveno částečně, neboť vratka dle dokladu č. 21-802-00009 transakce č. 32 ze dne 22.9.2021 ve výši Kč 28.805,00 byla provedena pouze rozdílem čisté odměny neoprávněně vyplacené a čisté odměny, která skutečně náležela. Vypořádání nebylo provedeno u odvedené zálohové daně z příjmu a odvodu na zdravotní pojišťovně.

Podotýkáme, že ke konečné kontrole byl předložen nový Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 7/2021 s uvedením správné odměny, z tohoto důvodu je na mzdovém listě v období 7.2021 uvedena odměna, která skutečně náležela. Účetní a místostarosta obce byli upozorněni, že původní Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 7/2021, který byl předložen při dílčím přezkoumání musí být zachován k archivaci.

Dílčí 2022: vypořádáním všech odvodů.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání
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	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,51 %
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 45 105 941,79 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.

Krnsko 21.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Libor Šotek, místostarosta obce. Dále místostarosta 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.

Ing. Libor Šotek
místostarosta obce Krnsko

.....
dne 21.04.2023

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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Krnsko	Ing. Libor Šotek

Upozornění:

- **Zřízená organizace** - Doporučujeme větší důslednost při provádění kontrol zřízené organizace, neboť dle předložených protokolů o provedení veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko v roce 2022 byla kontrola hospodaření provedena v úzkém rozsahu. Např. není uvedena skutečnost zda bylo provedeno skonto pokladní hotovosti při kontrole prvního pololetí roku 2022 a zda souhlasí zůstatky bankovních účtů.
- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).