

Závěrečný účet obce Krnsko za r. 2019

Ve smyslu ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů

Rozpočet obce pro rok 2019 byl vytvořen v souladu se zákonem č.128/2000 Sb., o obcích a zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.

Návrh rozpočtu obce Krnsko na r. 2019 byl zveřejněn na úřední desce dne 19.11.2018 včetně zveřejnění způsobem umožňující dálkový přístup. Po projednání a doporučení finančním výborem byl rozpočet obce Krnsko předložen zastupitelstvu obce k projednání a schválen byl zastupitelstvem usnesením č. 5 ZO 12/2018 na veřejné schůzi, konané dne 14.12.2018. Rozpočet byl schválen jako schodkový. Důvodem bylo zejména očekávané financování výstavby kanalizace v obci. Za rok 2019 obec na příjmech obdržela dotační prostředky státu ve výši 16.012.424,38.-Kč a na výstavbu kanalizace vydala 25.058.222,43.-Kč.

Pro hospodářský rok 2019 bylo přijato 13 rozpočtových opatření, projednaných a schválených zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250 /2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dle § 16, odst.1 až 4. Rozpočtová opatření řešila zachování kontinuity čerpání rozpočtu tak, aby nebyla překročena 100 % hranice rozpočtovaných para-grafů a položek.

Příjmy a výdaje odpovídají stavu přijatého rozpočtu, který byl průběžně upravován rozpočtovými opatřeními v zájmu důsledného dodržování rozpočtových pravidel stanovených zákonem č. 250/2000 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2019

Odbor finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje přezkoumal hospodaření obce ve dnech 11.10.2019 a 2.3.2020. Předmět přezkoumání je vymezen § 2 zákona č. 420 /2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce tvoří přílohu tohoto závěrečného účtu obce za rok 2019, kdy uvedené dokumenty jsou v zákonné lhůtě vyvěšeny na elektronické úřední desce obce Krnsko. Na úřední vývěsce obce je závěrečný účet vyvěšen společně se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Auditem byly za kontrolované období roku 2019 zjištěny dva nedostatky. Jedním bylo zjištění, že o vyúčtování transferu na kanalizaci ve výši Kč 16.012.424,38, nebylo účtováno na účtu 346/Dal (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi). Nedostatek byl napraven dne 3.3.2020, číslo dokladu 20-005-00001. Druhým nedostatkem bylo zjištění, že odměna uvolněného starosty nebyla z účinností od 1.1.2019 navýšena dle novely Nařízení vlády ČR č. 318/2017. Nedostatek byl napraven dne 31.10.2019 účetním doladem č. 19-802-00527.

Návrh závěrečného účtu obce Krnsko včetně zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2019 byl na úřední desce vyvěšen dne 19.5.2020.

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce Krnsko na veřejné schůzi konané dne 25.6.2020 usnesením č. 4 ZO 6/2020.

OBEC KRNSKO
KRNSKO 41
IČO 002 38 155

.....
JUDr. Ivan Grasev, starosta

Příloha:

- příjmová a výdajová část hospodaření obce,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2019 dle § 2 a § 3 zák. č. 420/2004 Sb.,

Vyvěšeno na úřední desce dne: 30.6.2020

Sejmuto z úřední desky dne:

Zveřejněno na úřední desce obce Krnsko i způsobem umožňující dálkový přístup



Závěrečný účet za rok 2019

dne: 18.5.2020

strana: 1 / 3

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně**P Ř Í J M Y**

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
1111 Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	2 279 808,57	1 700 000,00	134,11	2 279 900,00	100,00	91,43
1112 Daň z příjmů fyzických osob placená popla	60 853,74	44 000,00	138,30	61 000,00	99,76	146,26
1113 Daň z příjmů fyzických osob vybíraná sráž	209 296,09	160 000,00	130,81	209 300,00	100,00	3,91
1121 Daň z příjmů právnických osob	1 948 863,54	1 600 000,00	121,80	1 948 900,00	100,00	36,46
1122 Daň z příjmů právnických osob za obce	425 980,00	0,00	0,00	425 980,00	100,00	0,00
1211 Daň z přidané hodnoty	4 385 422,92	3 300 000,00	132,89	4 400 000,00	99,67	14 577,08
1334 Odvody za odnětí půdy ze zemědělského	26 574,30	0,00	0,00	26 700,00	99,53	125,70
1340 Poplatek za provoz systému shromažďová	314 850,00	300 000,00	104,95	315 500,00	99,79	650,00
1341 Poplatek ze psů	15 750,00	17 000,00	92,65	17 000,00	92,65	1 250,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00
1361 Správní poplatky	41 880,00	30 000,00	139,60	41 900,00	99,95	20,00
1381 Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně	52 344,19	40 000,00	130,86	53 000,00	98,76	655,81
1382 Zrušený odvod z loterií a pod.her kr.výher.	263,29	0,00	0,00	300,00	87,76	36,71
1511 Daň z nemovitých věcí	924 350,37	900 000,00	102,71	924 400,00	99,99	49,63
Třída 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	10 686 237,01	8 098 000,00	131,96	10 710 880,00	99,77	24 642,99
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 041 799,30	1 238 000,00	84,15	1 259 900,00	82,69	218 100,70
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti	2 821,60	0,00	0,00	3 000,00	94,05	178,40
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	0,00	19 000,00	0,00	19 000,00	0,00	19 000,00
2132 Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých vě	361 608,00	350 000,00	103,32	361 800,00	99,95	192,00
2139 Ostatní příjmy z pronájmu majetku	143 071,00	61 000,00	234,54	162 000,00	88,32	18 929,00
2141 Příjmy z úroků (část)	6 186,91	5 000,00	123,74	6 300,00	98,20	113,09
2212 Sankční platby přijaté od jiných subjektů	334 000,00	0,00	0,00	334 000,00	100,00	0,00
2229 Ostatní přijaté vratky transferů	9 848,00	0,00	0,00	9 848,00	100,00	0,00
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	104 477,83	92 000,00	113,56	107 500,00	97,19	3 022,17
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2 003 812,64	1 765 000,00	113,53	2 263 348,00	88,53	259 535,36
Třída 3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
3111 Příjmy z prodeje pozemků	12 000,00	30 000,00	40,00	30 000,00	40,00	18 000,00
3113 Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouh	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00	100,00	0,00
3121 Přijaté dary na pořízení dlouh.majetku	96 000,00	0,00	0,00	96 000,00	100,00	0,00
3201 Příjmy z prodeje akcií	265 703,28	0,00	0,00	265 704,00	100,00	0,72
Třída 3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	403 703,28	30 000,00	1 345,68	421 704,00	95,73	18 000,72
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4111 Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy	19 090,20	0,00	0,00	19 090,20	100,00	0,00
4112 Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souh	311 000,00	300 000,00	103,67	311 000,00	100,00	0,00
4116 Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze stát.r	0,00	160 000,00	0,00	149 000,00	0,00	149 000,00
4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. r	16 012 424,38	0,00	0,00	16 012 424,38	100,00	0,00
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY	16 342 514,58	460 000,00	3 552,72	16 491 514,58	99,10	149 000,00
PŘÍJMY CELKEM	29 436 267,51	10 353 000,00	284,33	29 887 446,58	98,49	451 179,07

OBEC KRNSKO
KRNSKO 41
IČO 00239155

Závěrečný účet za rok 2019

dne: 18.5.2020

strana: 2 / 3

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně**VÝDAJE**

Položka		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída	5 BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
	5011 Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zam	944 271,31	1 010 000,00	93,49	1 030 000,00	91,68	85 728,69
	5019 Ostatní platy	2 562,67	0,00	0,00	5 000,00	51,25	2 437,33
	5021 Ostatní osobní výdaje	246 928,00	195 000,00	126,63	251 598,00	98,14	4 670,00
	5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	684 183,00	692 000,00	98,87	692 000,00	98,87	7 817,00
	5031 Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na s	366 550,00	340 000,00	107,81	367 500,00	99,74	950,00
	5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojiš	146 029,00	149 000,00	98,01	149 000,00	98,01	2 971,00
	5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	1 962,00	5 000,00	39,24	5 000,00	39,24	3 038,00
	5039 Ostatní povinné pojistné placené zaměstn	589,00	0,00	0,00	1 500,00	39,27	911,00
	5134 Prádlo, oděv a obuv	7 547,00	5 000,00	150,94	8 000,00	94,34	453,00
	5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	17 739,00	21 000,00	84,47	21 000,00	84,47	3 261,00
	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	17 209,00	50 000,00	34,42	30 000,00	57,36	12 791,00
	5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	141 933,77	168 000,00	84,48	214 508,20	66,17	72 574,43
	5141 Úroky vlastní	189 050,64	0,00	0,00	190 000,00	99,50	949,36
	5154 Elektrická energie	873 535,91	716 000,00	122,00	882 500,00	98,98	8 964,09
	5156 Pohonné hmoty a maziva	123 482,00	109 000,00	113,29	131 000,00	94,26	7 518,00
	5161 Poštovní služby	10 272,00	10 000,00	102,72	10 500,00	97,83	228,00
	5162 Služby elektronických komunikací	91 274,48	85 000,00	107,38	91 500,00	99,75	225,52
	5163 Služby peněžních ústavů	99 250,00	115 000,00	86,30	109 382,00	90,74	10 132,00
	5167 Služby školení a vzdělávání	11 345,00	11 000,00	103,14	11 500,00	98,65	155,00
	5168 Zprac.dat a služby souvis.inform.a komu	88 880,00	60 000,00	148,13	90 000,00	98,76	1 120,00
	5169 Nákup ostatních služeb	1 511 362,22	1 740 000,00	86,86	1 992 000,00	75,87	480 637,78
	5171 Opravy a udržování	428 528,31	1 394 000,00	30,74	1 186 400,00	36,12	757 871,69
	5172 Programové vybavení	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
	5173 Cestovné	48,00	1 000,00	4,80	1 000,00	4,80	952,00
	5175 Pohoštění	11 664,00	39 000,00	29,91	39 984,00	29,17	28 320,00
	5192 Poskytnuté náhrady	59 940,00	73 000,00	82,11	73 000,00	82,11	13 060,00
	5193 Výdaje na dopravní územní obslužnost	135 720,00	140 000,00	96,94	170 000,00	79,84	34 280,00
	5194 Věcné dary	8 624,00	40 000,00	21,56	40 000,00	21,56	31 376,00
	5222 Neinvestiční transfery spolkům	61 000,00	45 000,00	135,56	61 000,00	100,00	0,00
	5229 Ost.neinvestiční transfery neziskovým a po	88 595,00	118 000,00	75,08	118 600,00	74,70	30 005,00
	5321 Neinvestiční transfery obcím	10 000,00	10 000,00	100,00	10 000,00	100,00	0,00
	5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvko	200 000,00	200 000,00	100,00	200 000,00	100,00	0,00
	5362 Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	-30 138,00	102 000,00	-29,55	124 000,00	-24,30	154 138,00
	5365 Platby daní a poplatků krajům, obcím a stát	449 480,00	210 000,00	214,04	629 480,00	71,40	180 000,00
	5903 Rezerva na krizová opatření	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
Třída	5 BĚŽNÉ VÝDAJE	6 999 417,31	7 873 000,00	88,90	8 966 952,20	78,06	1 967 534,89
Třída	6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
	6121 Budovy, haly a stavby	25 058 222,43	6 544 000,00	382,92	40 267 124,38	62,23	15 208 901,95
	6130 Pozemky	71 440,00	0,00	0,00	72 370,00	98,71	930,00
Třída	6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	25 129 662,43	6 544 000,00	384,01	40 339 494,38	62,30	15 209 831,95
	VÝDAJE CELKEM	32 129 079,74	14 417 000,00	222,86	49 306 446,58	65,16	17 177 366,84

OBEC KRNSKO
KRNSKO 41
IČO 002 38 155

Závěrečný účet za rok 2019

dne: 18.5.2020

strana: 3 / 3

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně**FINANCOVÁNÍ**

Název položky text	Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
Krátkodobé financování z tuzemska						
Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	8115	-12 307 187,77	4 064 000,00	-302,83	4 419 000,00	-278,51
Dlouhodobé financování z tuzemska						
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	15 000 000,00	0,00	0,00	15 000 000,00	100,00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	8000	2 692 812,23	4 064 000,00	66,26	19 419 000,00	13,87

OBEC KRNSKO
KRNSKO 41
IČO 002 38 155



SpZn: SZ_048032/2019/KUSK
Čj.: 002091/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRNSKO

IČ: 00238155

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2019 bylo zahájeno dne 1. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. 10. 2019
- 02.03.2020

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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krnsko
Krnsko 41
294 31 Krnsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 2. 3. 2020 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, návrh zveřejněn od 19.11.2018, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 5.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2018 do 4.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2018 jako schodkový, schodek je kryt přebytkem finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn od 5.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.1.2019 pro Základní a Mateřskou školu Krnsko

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2019, zveřejněno od 25.3.2019
- č. 2/2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2019, zveřejněno od 4.4.2019
- č. 3/2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2019, zveřejněno od 10.5.2019
- č. 4/2019 - schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno od 9.6.2019
- č. 5/2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, zveřejněno od 1.7.2019
- č. 6/2019 - schváleno starostou obce dne 1.8.2019, zveřejněno od 2.10.2019
- č. 7/2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2019, zveřejněno 8.10.2019
- č. 11/2019 - schváleno starostou k 31.10.2019, zveřejněno dne 6.11.2019
- č. 12/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněno dne 6.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.5.2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2019 ze dne 10.7.2019, k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 20.1.2020 zaslán do CSUIS dne 24.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020 zaslán do CSUIS dne 10.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020 zaslána do CSUIS dne 10.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020 zaslána do CSUIS dne 10.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, k 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO, od č. 19-001-00001 do č. 19-0001- 00335 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO od č. 19-001-00001 do č. 19-0002-000173 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 3929181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. , od č. 81 ze dne 5.6.2019 do č. 113 ze dne 31.7.2019, od č. 182 ze dne 2.12.2019 do č. 196 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-314181/0710 vedenému u České národní banky od č. 14 ze dne 6.6.2019 do č. 19 ze dne 31.7.2019, od č. 32 ze dne 6.12.2019 do č. 33 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 483192309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. od č. 062 za měsíc červen do č. 101 za měsíc červenec, č. 127 za prosinec
- k účtu č. 286204382/03000 vedenému u ČSOB a.s., od č. 2019/16 za období 1.6. - 25.6.2019 do č. 2019/22 za období 28.7.- 31.7.2019, od č. 2019/56 za období 1.12. - 4.12.2019 do č. 2019/65 za období 29.12.- 31.12.2019
- k účtu č. 287368530/03000 vedenému u ČSOB a.s., od č. 2019/6 za období 1.6.- 30.6.2019 do č. 2019/7 za období 1.7.-31.7.2019, č. 2019/12 za období 1.12. - 31.12.2019
- k účtu č. 286301481/0300 vedenému u ČSOB a.s., od č. 2019/9 za období 28.5.- 17.6.2019 do č. 2019/12 za období 26.7. - 30.7.2019, č. 2019/18 za období 26.11. - 27.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 3929181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. od č. 19-801-00375 ze dne 5.6.2019 do č. 19-801-00508 ze dne 31.7.2019, od č. 19-801-00795 ze dne 2.12.2019 do č. 19-801-00854 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-314181/0710 vedenému u České národní banky od č. 19-803-00015 ze dne 6.6.2019 do č. 19-803-00020 ze dne 31.7.2019, od č. 19-803-00033 ze dne 6.12.2019 do č. 19-803-00034 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 483192309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. od č. 19-802-00225 ze dne 3.6.2019 do č. 19-802-00441 ze dne 31.7.2019, od č. 19-802-00563 ze dne 2.12.2019 do č. 19-802-00614 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 287368530/03000 vedenému u ČSOB a.s., od č. 19-805-000009 ze dne 30.6.2019 do č. 19-805-00010 ze dne 31.7.2019, č. 19-805-00015 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 286204382/03000 vedenému u ČSOB a.s., od č. 19-804-00016 ze dne 25.6.2019 do č. 19-804-00022 ze dne 31.7.2019, od č. 19-804-00061 ze dne 4.12.2019 do č. 19-804-00086 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 286301481/0300 vedenému u ČSOB a.s., od č. 19-806-00007 ze dne 17.6.2019 do č. 19-806-00011 ze dne 30.7.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, červenec, prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedeno ke dni dílčího přezkoumání v 9:00 hod se zůstatkem ve výši Kč 37.161,00 které souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize (poslední doklad č. 19-701-00915 ze dne 10.10.2019)

Pokladní doklad

- od č. 19-701-00624 ze dne 3.6.2019 do č. 19-701-00776 ze dne 31.7.2019, od č. 19-701-00999 ze dne 2.12.2019 do č. 19-701-01050 ze dne 27.12.2019

Evidence poplatků

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

Evidence pohledávek

- poplatek za odpad a poplatek ze psa veden v knize pohledávek k 30.9.2019 a k 31.12.2019 - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 – Plán inventur ze dne 13.11.2019, proškolení inventarizační komise dne 27.11.2019, inventurní soupisy majetku a závazků obce
- k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec Krnsko a příslušná katastrální území k 31.12.2019 - namátkově, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokoly - mezd po výpočtu za období leden až prosinec 2019 (uvolněného starosty obce a neuvolněných zastupitelů obce).

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 19.6.2019.

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/SMB/2587/2018-SMBM (obec kupující) s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 23.7.2018. Předmětem koupě je podíl 1/2 pozemku č. 112/5 v k.ú. Krnsko za kupní cenu Kč 29.300,00. Koupě byla schválena zastupitelstvem obce dne 3.7.2018. Dodatek č. 1 ze dne 30.1.2019. Dodatek schválilo zastupitelstvo obce dne 23.1.2019.
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti (obec kupující) ze dne 17.9.2019. Předmětem prodeje je č. 809 v k.ú. Řehnice. Zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemku dne 19.6.2019.
- Smlouva o prodeji zahradního traktoru (obec prodávající) ze dne 3.10.2019 uzavřená s NAPP-MB, s.r.o. Předmětem smlouvy je prodej zahradního traktoru v hodnotě Kč 30.000,00. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.9.2019.
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 25.11.2019 uzavřená s fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy je prodej pozemku č. 45/42 v k.ú. Krnsko. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.4.2019 (obec dárce). Předmětem daru je finanční částka ve výši Kč 1.000,00.
- Darovací smlouva ze dne 10.9.2019 (obec obdarovaná). Předmětem daru je finanční částka ve výši Kč 96.000,00 od ŠKODA AUTO a.s. za účelem "Sociální opatření pro zvýšení bezpečnost u obecního úřadu a Základní školy a mateřské školy Krnsko".

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 25.11.2019 - záměr zveřejněn od 5.2.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021346/VB 01 krnsko, p.č. 56/30 ze dne 11.6.2019 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu Kč 1.500,00 + DPH. Věcné břemeno schválilo zastupitelstvo obce dne 8.8.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo: 1/2019 ze dne 13.5.2019 ve výši Kč 45.000,00 na podporu činnosti Spolku Krnsko, dotace byla poskytnuta na základě žádosti, schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2019. Vyúčtování dotace předloží příjemce do 31.1.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo: 2/2019 ze dne 13.5.2019 ve výši Kč 80.000,00 na podporu sportu a volnočasových aktivit FK Krnsko, dotace byla poskytnuta na základě žádosti, schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2019. Smlouva zveřejněna dne 13.5.2019. Vyúčtování dotace předloží příjemce do 31.1.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo: 3/2019 ze dne 13.5.2019 ve výši Kč 15.000,00 na provoz, úhrady za energie atd. pro SDH Krnsko, dotace byla poskytnuta na základě žádosti, schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2019. Vyúčtování dotace předloží příjemce do 31.1.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2019, v rozsahu 80 hodin od 4.6.2019 do 30.6.2019, dělník, mzdový list za červen - odpracováno 80 hodin
- ze dne 2.9.2019, v rozsahu 5 hodin od 2.9.2019 do 4.9.2019, dělník, mzdový list za září - odpracováno 5 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec v roce 2019 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do Kč 200.000,00), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Krnsko, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.3.2018.

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

- ze dne 1.7.2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2018 (schválení rozpočtu), 23.1.2019, 25.2.2019, 28.3.2019, 24.4.2019, 19.6.2019 (schválení účetní závěrky obce a závěrečného účtu obce, schválení účetní závěrky zřízení příspěvkové organizace), 24.9.2019, 20.11.2019, 18.12.2019 - neprezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 20.12.2019 za kontrolované období leden až červen.

V kontrolovaném období obec Krnsko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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. 703 bod 5.3., neboť:

O vyúčtování transferu (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).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1, neboť:

Odměna uvolněného starosty obce (viz protokoly - mezd po výpočtu za období leden až září 2019) nebyla s účinností od 1.1.2019 navýšena dle novely Nařízení vlády č. 318/2017.

NAPRAVENO

Odměna uvolněného starosty obce byla navýšena a doplacena dne 31.10.2019 účetním dokladem č. 19-802-00527 (viz protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel).

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 inventarizační evidencí k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V této souvislosti upozorňujeme, že obec v důsledku neověřeného zůstatku neuplatnila své nároky na vyplacení ceny těchto akcií po nuceném výkupu provedeném majoritním vlastníkem (viz Oznámení z října 2018 o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v souvislosti s provedením inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019. Podotýkáme, že obec správně uplatnila svůj nárok a úhrada za vykoupené akcie byla převedena na bankovní účet obce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2019 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.)

- O vyúčtování transferu na kanalizaci v roce 2019 nebylo účtováno na účtu 346/Dal.

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	59,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

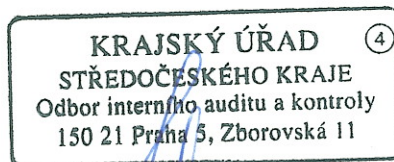
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 31 012 424,38 Kč.

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 31.12.2019 činil Kč 31.012.424,38, což je 90% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Krnsko 2. 3. 2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Dána Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. JUDr. Ivan Grasev, starosta obce.

JUDr. Ivan Grasev
starosta obce Krnsko

OBEC KRNSKO
KRNSKO 41
IČO 002 38 155

.....
dne 2. 3. 2020

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	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Krnsko	JUDr. Ivan Grasev

Upozornění:

- **Zasedání zastupitelstva obce** - Starosta obce byl upozorněn na dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde dle § 92, odst 1 se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce Krnsko se konalo dne 19.6.2019 a další až dne 24.9.2019.
- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru, odůvodnění odchylky od ceny obvyklé** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat a následně uzavřenou smlouvu mít tak vždy za platně uzavřenou.
- **Odůvodnění odchylky sjednané ceny smluvní od ceny obvyklé** (kupní, nájemní, pachtovní a pod.) je vždy nutno prokazatelně a srozumitelně uvést v příslušném usnesení, zápisu ze zasedání, případně v důvodové zprávě ke konkrétnímu projednávaném bodu programu zasedání zastupitelstva.
- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - **zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny**, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.