Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000986/2021/KUSK Stejnopis č.2
SpZn: SZ_090297/2020/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KROUČOVÁ

IČ: 00243931

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kroučová za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.06.2021
- 01.12.2020

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: **01.01.2020 - 31.12.2020**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Kroučová**
Kroučová 9
270 54 Řevničov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Anežka Hvížďalová**
- kontroloři: **Markéta Vejražková**

Zástupci obce: **Anna Nováková** - místostarostka
Jaroslava Lazarová - 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 právnickými 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 03.06.2021 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

- platný pro rok 2020, zveřejněn dne 14.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 2.12.2019 do 20.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 18.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 16.12.2019.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 10 schválené starostkou obce v rámci její kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 11 schválení starostkou obce dne 30.11.2020, zveřejněno dne 30.11.2020,
- č. 12 schválené zastupitelstvem obce dne 4.12.2020, zveřejněno dne 4.12.2020

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem dne 8.7.2020 s vyjádřením „ s výhradami", návrh zveřejněn v době od 22.6.2020 do 8.7.2020, schválen závěrečný účet zveřejněn dne 13.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020 (ze dne 11.11.2020), k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (ze dne 10.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (ze dne 10.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (ze dne 10.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došlá č. 82 z 3.9.2020 - č. 95 z 22.9.2020, č. 118 z 1.12. - č. 130 z 30.12.2020
- vydaná č. 10 z 20.9.2020

Bankovní výpis

- č. 20 z 31.10.2020, č. 24 z 31.12.2020 k úvěrovému účtu č. 317577449/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 29 z 30.10.2020, č. 38 z 31.12.2020 k účtu č. 94-7111221/0710 - Česká národní banka,
- č. 115 z 1.9.2020 - č. 129 z 30.9.2020, č. 12 za prosinec 2020 k běžnému účtu č. 540587359/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. BAN-20-0115 z 1.9.2020 - č. BAN-20-0129 z 30.9.2020, č. BAN_20-0170 z 16.12. - č.BAN-20-0178 z 31.12.2020 k běžnému účtu,
- č. UV-20-00010 z 31.10.2020, č. UV-20-00012 z 20.12.2020 k úvěrovému účtu,
- č. CNB-20-0029 z 30.9.2020, č. CNB-20-0038 z 31.12.2020 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za listopad, prosinec 2020, skonto pokladní hotovosti dne 1.12.2020 ve výši 16 171,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 30.11.2020, doklad č. 314

Pokladní doklad

- č. 235 z 11.9.2020 - č. 265 z 30.9.2020, č. 315 z 1.12.2020 - č. 333 z 30.12.2020

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- „ složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněná starostka, neuvolnění místostarostové a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 8.7.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 28.1.2020, obec prodává pozemek parcelní č. 228 o výměře 18 m2 v katastrálním území Kroučová, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12.8.2020.

Smlouvy nájemní

- ze dne 28.1.2020, obec pronajímá pozemek parcelní č. 25 o výměře 90 m2 v katastrálním území Kroučová, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 12.8.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 28.1.2020, záměr zveřejněn v době od 14.5.2019 do 1.6.2019,
- k nájemní smlouvě ze dne 28.1.2020, záměr zveřejněn v době od 14.5.2019 do 1.6.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.2.2020, uzavřená s M.O. na „ Rekonstrukce WC - hřiště" - rozsah práce 300 hodin za rok,
- ze dne 17.8.2020, uzavřená s V.V. na „ výpomoc při výměně nautily" - rozsah práce 20 hodin,

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

- Dopisem ze dne 9.7.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 17.3.2020, ze dne 15.6.2020, ze dne 8.7.2020 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 5.10.2020, ze dne 4.12.2020, ze dne 21.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Mateřská škola Dubínek v Kroučové ze dne 29.6.2020.

V kontrolovaném období obec Kroučová, dle prohlášení místostarostky 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 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 Kroučová:

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 u účtů 042, 078, 079, 081, 082, 088, 901, 902, 905.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V Příloze k 31.12.2019 obec neuvedla doplňující informace k položkám rozvahy „ C.I.1. Jmění účetní jednotky" a „ C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku

NAPRAVENO

Kontrolou výkazu Příloha sestaveného k 30.9.2020, obec vykazuje doplňující informace o transferech.

- **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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V Příloze k 31.12.2018 obec neuvedla doplňující informace k položkám rozvahy „ C.I.1. Jmění účetní jednotky" a „ C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku".

NAPRAVENO

Kontrolou výkazu Příloha sestaveného k 30.9.2020, obec vykazuje doplňující informace o transferech.

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

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Obec dne 14.6.2019 uzavřela dohody o provedení práce se zastupiteli Karolínou Dobušovou a Tomášem Radou, zastupitelstvo ke dni dílčího přezkoumání s dohodami nevyslovilo souhlas.

NAPRAVENO

Obec dodatečně dne 8.7.2020 schválila DPP se zastupiteli a dále již bude postupovat v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kroučová 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 u účtů 042, 078, 079, 081, 082, 088, 901, 902, 905.

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	**0,28 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**11,65 %**
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 1 249 900,00 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.

Kroučová 03.06.2021

KRAJSKÝ ÚŘAD 16
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvížďalová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková ..... 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 Kroučová o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. pí Anna Nováková, místostarostka obce.

Anna Nováková
místostarostka obce Kroučová

Obec 3 Kroučová

..... dne 03.06.2021

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	Bc. Anežka Hvížďalová
2	1 x	Obec Kroučová	Anna Nováková

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.