

SpZn: SZ_075341/2018/KUSK
Čj.: 000701/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRŇANY

IČ: 00232041

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Krňany za rok 2018 bylo zahájeno dne 23. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláno přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 9. 2018
- 23. 4. 2019

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. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krňany
Krňany 3
257 44 Netvořice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Josef Hušbauer - starosta
Kateřina Tichá - místostarostka
Petra Kubásková - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23. 4. 2019 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 2018 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn dne 16.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12.2017 - 21.12.2017, elektronicky ve dnech 4.12.2017 - dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku na běžném účtu, závazné ukazatele - odvětvové třídění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 16.1.2018 - dosud

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 17.1.2018, zveřejněno dne 29.1.2018
 - č. 2 dne 18.6.2018, zveřejněno dne 13.7.2018
 - č. 3 dne 27.8.2018, zveřejněno dne 14.9.2018
 - č. 4 dne 3.10.2018, zveřejněno dne 30.10.2018
 - č. 5 dne 17.12.2018, zveřejněno dne 14.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.7.2018 - dosud
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 30.5.2018 - 26.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 (datum odeslání 14.9.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání 28.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 16.2.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 19.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 16.2.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 19.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 16.2.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 19.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 180000001 až č. 180000250

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 1800001 až č. 1800004

Faktura

- došlé - č. 180000122 až č. 180000133, č. 180000200 až č. 180000237
- vydané - č. 1800004

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6317121/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 13.7.2018 až č. 18 ze dne 31.8.2018, č. 24 ze dne 13.11.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 10423111/0100, Komerční banka, a.s., č. 137 ze dne 1.8.2018 až č. 150 ze dne 31.8.2018, č. 187 ze dne 21.11.2018 až č. 206 ze dne 31.12.2018

