

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRÁSNÁ VES

**IČ: 00238147
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2019
- 09.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Krásná Ves
Krásná Ves 23
294 25 Katusice**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová**

Zástupci obce:

**Hana Bahníková - hlavní účetní
Eva Pflegerová - starostka**

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 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 09.06.2020 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 2017 - 2019 ze dne 1.12.2016, zveřejněn dne 18.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2018 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako přebytkový, dle předloženého dokumentu a vyjádření starostky obce jsou závazné ukazatele v druhovém třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 13.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 26.2.2019
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 13.5.2019
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2019, zveřejněno dne 24.6.2019
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 12.7.2019
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 15.10.2019
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.10.2019, zveřejněno dne 13.11.2019
- č. 13 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 17.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.6.2019, zpráva o výsledku přezkoumání s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata s termínem odstranění do 31.12.2019, zveřejněn od 6.6.2019, návrh zveřejněn od 18.5.2019 doposud. Podotýkáme, že projednání a schválení účetní závěrky, závěrečného účtu i zprávy o přezkoumání hospodaření obce je jedním bodem zápisu i jedním bodem usnesení ze zasedání zastupitelstva obce dne 4.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 30.4.2019 ze dne 13.5.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 30.9.2019 ze dne 11.10.2019, 31.10.2019 ze dne 13.11.2019, 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v Knize přijatých faktur 2019 - od č. 1 ze dne 7.1.2019 do č. 140 ze dne 23.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky Vystavené faktury - od č. 1901 ze dne 4.3.2019 do č. 1909 ze dne 15.11.2019 - dle potřeby

