

SpZn: SZ_031687/2019/KUSK
Čj.: 002012/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KANINA

**IČ: 00662232
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Kanina za rok 2019 bylo zahájeno dne 15.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 07.02.2020

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:

Kanina
Kanina 34
277 35 Mšeno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Jaroslava Vraná - starostka
Kateřina Pokorná - 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 07.02.2020 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 období roku 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněný dne 7. 1. 2019, návrh zveřejněný dne 27. 11. - 13. 12. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 26. 11. - 13. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 7. 1. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2019 (zveřejněno dne 18. 2. 2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019 (zveřejněno dne 3. 6. 2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 8. 2019 (zveřejněno dne 12. 8. 2019)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2019 (zveřejněno dne 11. 11. 2019)
- č. 5 k 31. 12. 2019 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2018 (zveřejněno dne 13. 1. 2020)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 10. 5. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20. 5. 2019, návrh zveřejněn od 11. 2. - 10. 5. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019 ze dne 7. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 7. 2. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 7. 2. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 7. 2. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 5 a 11 k bankovnímu účtu č. 19026171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 1905-000002 - 1905-000009, 1905-000069 - 1905-000074, 1905-000090, 1910-000098 - 1910-000102, 1910-000105, 1911-000038 - 1911-000040, 1911-000042, 1911-000067 - 1911-000069, 1911-000081 k bankovnímu účtu č. 19026171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- květen a listopad 2019

Pokladní doklad

- č. 19-701-00157 - 19-701-00192, 19-701-00321 - 19-701-00349

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excellové tabulky

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 5. 11. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 11. 11. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2019 - neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 22. 5. 2019 za obec Kanina

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

- Kupní smlouva ze dne 2. 10. 2019 uzavřena s prodávajícím Středočeský kraj Praha 5 o koupi pozemku st. p. 143 k. ú. Kanina a staveb bez č. p. na pozemcích ve vlastnictví obce Kanina v celkové výši Kč 770 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 9. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2. 12. 2019 uzavřena s obdarovaným MŠ Chorušice, p. o. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1 000,00 na preventivní program návštěv solné jeskyně

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 1. 9. 2019 o pronájmu pozemku p. č. 149/8 k. ú. Kanina za účelem rekreačního využití
- Smlouva o nájmu nebytových prostor v domě č. p. 22 v obci Kanina, okres Mělník, určený pro provoz restaurace ze dne 1. 8. 2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem pozemku p. č. 149/8 k. ú. Kanina - záměr zveřejněn dne 25. 7. 2019
- Pronájem nebytových prostor v domě č. p. 22 v obci Kanina - záměr zveřejněn dne 26. 6. - 5. 8. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace s platností od 1. 1. do 31. 12. 2019 uzavřena s příjemcem Mělnická stomatologická, s. r. o. Mělník o poskytnutí dotace ve výši Kč 2 150,00 k zajištění provozování pohotovostní stomatologické služby

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 4. 2019 uzavřena s p. J. S. za opravu zahradní techniky (rozsah 14 hodin)
- ze dne 3. 1. 2019 uzavřena s p. V. T. za vedení místní kroniky - r. 2019 (rozsah 50 hodin)
- ze dne 1. 12. 2019 uzavřena s p. J. Š. za zajištění topení v budově a úklid sněhu před budovou č. p. 34 (rozsah 15 hodin měsíčně)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2018, 8. 2. 2019, 10. 5. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 9. 8. 2019, 8. 11. 2019, 13. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Kanina, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 Kanina:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kanina za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,95 %
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 27 000,00 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.

Kanina 07. 02. 2020



Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová


.....
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

- 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 Kanina o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pi Jaroslava Vraná, starostka obce.

Jaroslava Vraná
starostka obce Kanina



dne 07. 02. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Kanina	Jaroslava Vraná

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.