

SpZn: SZ\_051009/2019/KUSK  
Čj.: 001218/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **KORNO**

**IČ: 00509671**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Korno za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17.06.2020
- 09.10.2019

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:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Korno**  
Korno 21  
267 27 Liteň

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Polánková**  
**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

#### **Zástupci obce:**

**Bohumil Čipera - starosta**  
**Miloslava Mandová - účetní (DPP)**

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 17.06.2020 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 období 2018 - 2021, zveřejněn dne 7.11.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, zveřejněn od 20.11. do 6.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 13.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno starostou obce dne 18.1.2019 (zveřejněno dne 18.1.2019)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 7.2.2019 (zveřejněno dne 7.2.2019)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 12.8.2019 (zveřejněno dne 12.8.2019)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 31.12.2019 (zveřejněno dne 5.1.2020)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 14.4. do 30.4.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 14.5.2019, s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 15.5.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.1., 28.2., 31.8., 30.9.2019 (odesláno dne 7.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 15.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30., 30.9.2019 (odesláno dne 7.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 27.1.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30., 30.9.2019 (odesláno dne 7.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 27.1.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30., 30.9.2019 (odesláno dne 7.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 27.1.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- ke dni 30.9., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 24.9.2019 do fa č. 262, ke dni 31.12.2019 do fa č. 288 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 15.8.2019 do fa č. 308, ke dni 28.11.2019 do fa č. 310 - dle potřeby

### **Faktura**

- přijatá faktura č. 216 - č. 245 za období od 1.3. do 13.6.2019, č. 270 - č. 288 za období od 1.11. do 31.12.2019
- vydaná faktura č. 301 - č. 308 za období od 30.1. do 15.8.2019, č. 309 - č. 310 za období od 5.11. do 28.11.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 20 - č. 49 za období od 7.3. do 17.6.2019, č. 75 ze dne 30.9.2019, č. 83 - č. 100 za období od do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 9822131/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 19 za období od 17.1. do 30.9.2019, č. 25 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-5311131/0710 vedenému u ČNB

### **Účetní doklad**

- č. 20 - č. 49, č. 75, č. 83 - č. 100, k bankovnímu účtu č. 9822131/0100 vedenému u KB, a.s., - základní běžný účet
- č. 1 - č. 19, č. 25, k bankovnímu účtu č. 94-5311131/0710 vedenému u ČNB
- č. 4/13 ze dne 18.4.2019 - předpis za psy a odpady

### **Pokladní kniha (deník)**

- únor - červen, červenec - prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 9.10.2019 ve výši 5 114,00 Kč v 8,10 hod. (k d.č. 5/25 ze dne 28.8.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 501 - č. 521 za období od 12.2. do 26.6.2019, č. 522 - č. 529 za období od 31.7. do 31.12.2019

### **Evidence poplatků**

- 31.12.2019, vedena ručně - místní poplatek za psy, odpad a za užívání veřejného prostranství

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2019, vedena v PC v programu EXCEL

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 5.12.2019, doklad o proškolení ze dne 5.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 č. kat. 693006 v k.ú. Korno k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 1-9/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-9/2019, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 29.5.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 14.5.2019.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Sport Kultura Korno obce za rok 2018 (odeslán dne 29.5.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 14.5.2019.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 22.11.2019, zhotovitel PROJEKT IV CZ PLUS s.r.o., Praha 9 - Vysočany, IČ 24168955, předmět smlouvy je poskytnutí odborných služeb a provedení díla potřebných pro zajištění povolení stavby "Kanalizace obce Korno", cena díla ve výši 446 000,00 Kč bez DPH (zhotovitel není plátcem DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2019.

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

- Kupní smlouva na pozemek ze dne 14.1.2019, kdy obec prodala část pozemku p.č. 352/21 o výměře 20 m<sup>2</sup> - ostatní plocha a část pozemku p.č. 352/37 o výměře 33 m<sup>2</sup> - trvalý travní porost v k.ú. Korno, prodáno fyzické osobě, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2019.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 21.3.2019, kdy obec získala mobilní toaletu Johnny Sport - mobilní WC s pisoárem, JOHNNY SERVIS s.r.o., Tetín.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 26.3.2019, kdy obec pronajala část pozemku p.č. 352/37 o výměře 10 m<sup>2</sup> - ostatní plocha v k.ú.Korno, roční nájemné ve výši 100,00 Kč, na dobu neurčitou počínaje dnem účinnosti smlouvy, Družstvo EUROSIGNAL, Praha 3 (nájemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2019.
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 15.5.2019, kdy obec pronajala pozemek p.č. 352/37 o výměře 496 m<sup>2</sup> - ostatní plocha v k.ú.Korno, roční nájemné ve výši 500,00 Kč, na dobu neurčitou, fyzická osoba - (nájemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2019.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- zveřejněn od 13.12.2018 do 29.12.2018 - ke Kupní smlouvě na pozemek ze dne 14.11.2019 (prodej pozemků p.č. 352/37 o výměře 33 m<sup>2</sup> - komunikace a p.č. 352/21 o výměře 20 m<sup>2</sup> - travní porost v k.ú. Korno)
- zveřejněn od 14.12.2018 do 30.12.2018 - ke Smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 15.5.2019 (pronájem pozemku p.č. 352/37 o výměře 492 m<sup>2</sup> - ostatní plocha v k.ú.Korno)
- zveřejněn od 13.1.2019 do 29.1.2019 - ke Smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 26.3.2019 (pronájem části pozemku p.č. 352/37 o výměře 10 m<sup>2</sup> - ostatní plocha v k.ú.Korno)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.12.2018 - vedení účetnictví obce (20 hod./měs.)
- ze dne 31.12.2018 - kronika obce (30 hod./rok)
- ze dne 14.5.2019 - plnění hlasovacích lístků a předání voličům (6,54/volič)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. 2/2013 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 26.11.2013, předmětem zakázky je poskytnutí odborných služeb a provedení díla potřebných pro zajištění povolení stavby "Kanalizace obce Korno", telefonická výzva 3 firmám, nabídky 3 zájemců, vybrána firma PROJEKT IV CZ PLUS s.r.o., Praha 9 - Vysočany, IČ 24168955 s cenovou nabídkou ve výši 446 000,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 22.11.2019, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 19.9.2019.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 17.5.2019 pod DZ 065139/2019/KUSK

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 13.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 1.2., 1.3., 18.4., 14.5. (závěrečný účet obce a účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2018), 21.6., 12.8., 19.9., 14.11., 12.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podřídně*

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol výsledku veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace Sport kultura Korno ze dne 12.12.2019 (pověření ze dne 5.12.2019), kontrolované období od 1.1. do 30.11.2019.

V kontrolovaném období obec Korno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu, směnňou, 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, nehospoďařila 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 přijetí 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 Korno:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

**§ 77 odst. 1, neboť:**

Neuvolněnému starostovi obce, který vykonával funkci starosty obce bylo odchodné poskytnuto v nesprávně výši (rozdíl činí 33 000,00 Kč).

**NAPRAVENO**

*Doplatek byl zaslán na účet (bývalému starostovi) dne 17.6.2019 z rozpočtu obce.*

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2018 jako vyrovnaný, ve skutečnosti byl schodkový (příjmy 3 836 000,00 Kč a výdaje 4 814 000,00 Kč), do příjmů rozpočtu byl chybně zahrnut zůstatek z minulých let.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 jako vyrovnaný.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Korno 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,37 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Korno 17.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
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 Korno o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Bohumil Čípera, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Korno ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bohumil Čípera  
starosta obce Korno

.....  
dne 17.06.2020

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Korno	Bohumil Čípera

### **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.



- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - 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.
  
- **Výkaz Příloha** - úplnost jeho vyplnění - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.