

SpZn: SZ\_072438/2019/KUSK  
Čj.: 003580/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KORYTA

IČ: 42716870

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Koryta za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.04.2020
- 19.09.2019

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:

**Koryta**  
Koryta 5  
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová**  
**Marcela Pavlíčková**

#### Zástupci obce:

**Ing. Evžen Kozák** - starosta  
**Vladimíra Šeflová** - místostarostka  
**Lenka Tomková** - 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 29.04.2020 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 2019 - 2020, schválen zastupitelstvem obce 26.2.2018, zveřejněn dne 27.2.2018, návrh zveřejněn od 6.11.2017 doposud

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 27.11.2018 doposud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2018, zveřejněn dne 14.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2019, zveřejněno dne 27.2.2019
- č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 31.3.2019, zveřejněno dne 23.4.2019
- č. 5/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2019, zveřejněno dne 20.6.2019
- č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 20.6.2019
- č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 17.7.2019
- č. 13/2019 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 26.1.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 25.6.2019, zveřejněn dne 1.7.2019, návrh zveřejněn od 9.6.2019 doposud

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

- k 31.1.2019, 31.3.2019 ze dne 17.4.2019, 31.5.2019 ze dne 13.6.2019, 30.6.2019 ze dne 13.7.2019, 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

### **Rozvaha**

- k 31.3.2019 ze dne 18.4.2019, 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky v Knize došlých faktur - od č. 19-001-00001 ze dne 14.1.2019 do č. 19-001-00080 ze dne 10.1.2020 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky v Knize vydaných faktur - od č. 19-002-00001 ze dne 11.2.2019 do č. 19-002-00008 ze dne 9.12.2019 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 37723181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 48 za období 4.6.2019 do č. 55 za období 30.6.2019, od č. 106 za období 3.12.2019 do č. 118 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-11611181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 12 ze dne 6.6.2019 do č. 13 ze dne 28.6.2019, od č. 25 ze dne 6.12.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 107-906080297/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 3 za období 30.6.2019, č. 6 za období 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k č. 37723181/0100 - od č. 19-801-00188 ze dne 4.6.2019 do č. 19-801-00223 ze dne 30.6.2019, od č. 19-801-00410 ze dne 3.12.2019 do č. 19-801-00453 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-11611181/0710 - od č. 19-804-00017 ze dne 6.6.2019 do č. 19-804-00019 ze dne 28.6.2019, od č. 19-804-00036 ze dne 6.12.2019 do č. 19-804-00038 ze dne 31.12.2019
- k č. 107-906080297/0100 - č. 19-803-00003 ze dne 30.6.2019, č. 19-803-00006 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 19-701-00074 ze dne 3.6.2019 do č. 19-701-00092 ze dne 24.6.2019, od č. 19-701-00129 ze dne 2.12.2019 do č. 19-701-00144 ze dne 23.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 19-010-00002 ze dne 25.5.2019
- předpisy mezd - č. 19-007-00005 ze dne 31.5.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 19-002-00001 ze dne 11.2.2019, č. 19-002-00003 ze dne 10.6.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 19-001-00029 do č. 19-001-00034, od č. 19-001-00074 do č. 19-001-00076

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 19.9.2019 v 8:30 hodin činí Kč 2.939,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 19-701-00118 ze dne 16.9.2019

### **Pokladní doklad**

- od č. 74 ze dne 3.6.2019 do od č. 92 ze dne 24.6.2019, od č. 19-701-00129 ze dne 2.12.2019 do č. 19-701-00144 ze dne 23.12.2019

### **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách excell - za psy a TKO

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

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

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 26.11.2019, Příkaz k provedení inventury ze dne 26.11.2019 včetně dokladu o proškolení inventarizační komise dne 26.11.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí pro obec Koryta a příslušná k.ú. se stavem k 31.12.2019 - namátkově dle potřeby

### **Mzdová agenda**

- dokument výkaz práce - dohoda za období srpen 2019, mzdový list za období 1/2019 - 12/2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument Protokol - mzdy po výpočtu za období duben a květen, mzdový list za období 1/2019 - 12/2019 - všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 25.6.2019

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 4.9.2019, uzavřená se zhotovitelem H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav. Předmětem smlouvy je "Obnova místních komunikací v obci Koryta" v hodnotě díla Kč 1.881.631,60 bez DPH, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26.8.2019, smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.9.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 29.10.2019, kupující pí A.Š. Koryta, předmětem smlouvy je prodej pozemku č.st. 157 o výměře 23m<sup>2</sup> v k.ú. Koryta - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budova bez čísla popisného nebo evidenčního - objekt občanského vybavení (stará vodárna), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.10.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 12.11.2019

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 29.1.2019, kterou obec daruje Kč 3.000,00 Knihovně města Mladá Boleslav
- Darovací smlouva ze dne 29.3.2019, kterou obec daruje Kč 3.000,00 Sázíme stromy, z.s., Dolní Chabry

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 8.7.2019, pronajímatel obec, nájemce pí K.Š. předmětem smlouvy je pronájem pozemku p.č. 599/9 o výměře 100 m<sup>2</sup> v k. ú. Koryta, za účelem parkování, smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 23.4.2019

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

- k Nájemní smlouvě ze dne 8.7.2019 – zveřejněn od 27.3.2019 do 27.4.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 29.10.2019 - zveřejněn od 25.9.2019 do 22.10.2019

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora kultury ze dne 8.7.2019 na akci „Koryta – koncerty a divadlo pod širým nebem“ ve výši Kč 54.500,00, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2019
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.10.2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, program 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+, na akci "Obnova místních komunikací v obci Koryta", dotace ve výši max. Kč 1.582.290,00, vlastní zdroje min. Kč 687.241,00, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce max. do 31.1.2021  
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 10.8.2019 uzavřena s p. J.K. v rozsahu do 300 hodin v období od 20.8.2019 do 31.8.2019 – práce spojené s pořádáním koncertu

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - na akci "Obnova místních komunikací" Výzva k podání nabídek ze dne 26.7.2019 (COLAS CZ, a. s. Praha 9, H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav, SaM silnice a mosty, a. s. Kosmonosy), Zápis z jednání komise pro otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek k zakázce malého rozsahu zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. ze dne 20.8.2019, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 27.8.2019, nabídková cena Kč 1.881.631,60 bez DPH, Smlouva o dílo č. 49/2018 ze dne 4.9.2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26.8.2019 o vyhodnocení nabídky – H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou na smlouvě o dílo ze dne 4.9.2019

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

- dopisem ze dne 2.7.2019 č.j. 091043/2019/KUSK

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

- ze dne 26.2.2018 (schválení výhledu), 11.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 29.1.2019, 16.2.2019, 26.3.2019, 23.4.2019, 28.5.2019, 25.6.2019 (schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky), 24.7.2019, 26.8.2019, 24.9.2019, 22.10.2019, 26.11.2019, 17.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Koryta, dle prohlášení starosty 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, 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 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 Koryta:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 703, neboť:**

Obec neúčtovala o skutečnosti, která je natolik určitá a významná viz. Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.10.2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, program 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+, na akci "Obnova místních komunikací v obci Koryta", dotace ve výši max. Kč 1.582.290,00 prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva obce Koryta za rok 2019.

**§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č.403.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

**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**

**§ 25, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek", neboť v Rozvaze sestavené k 30.6.2019 na účtu 261 - Pokladna, nesouhlasí zůstatek se zůstatkem pokladny za období červen 2019 o částku Kč 222,00.

**NAPRAVENO**

*Předložením výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2019 a pokladního deníku za období prosinec se chyba již neopakuje. Rozdíl doúčtován opravným dokladem č. 19-008-00001 ze dne 30.9.2019.*

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

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 dne 25.6.2019 bez vyjádření ("s výhradou", "bez výhrad").

**NENAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možné ověřit, až se schválením závěrečného účtu za rok 2019.*

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Dále nebyly jednoznačně stanoveny závazné ukazatele rozpočtu. Podotýkáme, že dle zveřejněného schváleného rozpočtu a dle sdělení starosty obce jsou závaznými ukazateli jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby a rozpočet byl koncipován jako vyrovnaný.

**NAPRAVENO**

*Schválením rozpočtu na rok 2020 dne 26.11.2019 v souladu se zákonem.*

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

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí v souvislosti s uzavřením Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021590/01 ze dne 16.5.2018, vklad ze dne 25.6.2018 - (účetní doklad č. 18-701-00137 ze dne 1.11.2018) a Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6011858/001 ze dne 10.9.2018, vklad ze dne 27.9.2018 - (účetní doklad č. 18-801-00376 ze dne 5.11.2018).

**NAPRAVENO**

*Účtováním k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě Kupní smlouvy ze dne 29.10.2019.*

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

**§ 72 odst. 5, neboť:**

Neuvolněným členům zastupitelstva obce byla chybně v měsíci říjen 2018 poskytnuta odměna do 4.10.2018, správně měla být poskytnuta do 5.10.2018.

**NAPRAVENO**

*Dokladem č. 19-801-00189, od č. 19-801-00191 do č. 19-801-00194 ze dne 4.6.2019.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Koryta za rok 2019 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.)

- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č.403.
- Obec nedodržela postupy účtování transferů v případě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.10.2019

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

## **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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>0,25 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,40 %</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.

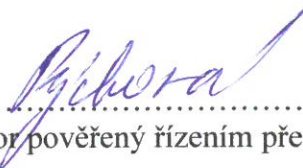
**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Koryta 29.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

  
.....  
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 Koryta o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Evžen Kozák, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koryta ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Evžen Kozák  
starosta obce Koryta

  
.....  
dne 29.04.2020

OBEC KORYTA  
Koryta 5, 294 11 Loukov  
IČO: 427 168 70

**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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Koryta	Ing. Evžen Kozák

**Upozornění:**

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření** - Důrazně upozorňujeme na skutečnost, že s ukončením funkčního období zastupitelstva končí i platnost usnesení o zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření. Současně důrazně upozorňujeme na nutnost určité a jednoznačné formulace případného zmocnění.
- **Zápisy zastupitelstva obce** - Starosta obce byl upozorněn na povinnost zajistit, aby zápisy zastupitelstva měly předepsané náležitosti podle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, např. není zaznamenáno zda je schválen hlasováním program zasedání a volba zapisovatelů, dále doplněné body, které nebyly zveřejněny v programu jsou projednávány a je o nich hlasováno v diskusi.

- **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.