

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 59560/2020/jahol**

Stejnopis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Horní Kněžeklady, IČO 00581330**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 16.09.2020 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 01.03.2021 a 02.03.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Kněžeklady za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 13.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 395/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Josef Drn - starosta

Ing. Kateřina Vebrová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon kontrola inventurního soupisu účtu 902 byl učiněn dne 02.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 11 odst. 6 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec zde chybně eviduje projektovou dokumentaci na vodovod v hodnotě 50.000,10 Kč. Náklady na tuto dokumentaci jsou náklady související s výstavbou vodovodu a mají být součástí vodovodu vedeného na účtu 021 Stavby. Projekt na vodovod v hodnotě 563.376 Kč je rovněž evidován na účtu 019 Dlouhodobý nehmotný majetek místo toho, aby byl součástí vodovodu na účtu 021 Stavby.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 49-54

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec zde chybně eviduje počítač v hodnotě 44.398,90 Kč a blůzy ochranného oděvu pro hasiče v jednotkové ceně 3.441,48 Kč. Hmotný majetek v hodnotě od 3.000 Kč do 40.000 Kč patří na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, majetek v hodnotě vyšší než 40.000 Kč patří na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 018 318,07 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Účtování přijatého doplatku dotace

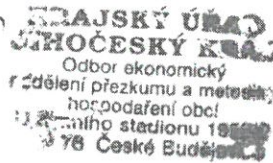
Obec obdržela od Jihočeského kraje investiční dotaci na akci Vodovod pro obec Horní Kněžeklady a místní části Dolní Kněžeklady a Štipoklasy ve výši 1.650.000 Kč, z toho zálohu ve výši 1.155.000 Kč a doplatek ve výši 495.000 Kč. Dle oznámení poskytovatele došlo k vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 7.12.2020. Obec k tomuto dni vyúčtovala místo 1.155.000 Kč celých 1.650.000 Kč. Dne 11.12.2020 obec přijala doplatek ve výši 495.000 Kč, který byl zaúčtován na účet 374 jako záloha.

Při rozdělení dotace na 70 % zálohy a 30 % doplatku obec zaúčtuje příjem zálohy na účet 374 a potom podle pokynů poskytovatele tuto zálohu vyúčtuje. Zároveň si vytvoří předpis na doplatek. Přijatý doplatek se již neúčtuje na účet 374.

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 02.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová
.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Kněžeklady o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 02.03.2021 a její stejnopis převzal dne 02.03.2021 starosta obce Josef Drn.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Drn
.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 3.12.2019 do 19.12.2020 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 10.1.2020, zveřejněné dne 7.2.2020
- č. 2 schválené starostou dne 4.2.2020, zveřejněné dne 1.3.2020
- č. 3 schválené starostou dne 13.4.2020, zveřejněné dne 11.5.2020
- č. 4 schválené starostou dne 25.5.2020, zveřejněné dne 12.6.2020
- č. 5 schválené starostou dne 9.6.2020, zveřejněné dne 1.7.2020
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 27.7.2020, zveřejněné dne 14.8.2020

Rozpočtová opatření

- č. 7 schválené starostou dne 15.9.2020, zveřejněné dne 8.10.2020
- č. 8 schválené starostou dne 1.10.2020, zveřejněné dne 2.10.2020
- č. 9 schválené starostou dne 14.10.2020, zveřejněné dne 13.11.2020
- č. 10 schválené starostou dne 5.11.2020, zveřejněné dne 1.12.2020
- č. 11 schválené starostou dne 10.12.2020, zveřejněné dne 4.1.2021

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P - 2.263.900 Kč, V - 9.382.171 Kč, schodek 7.118.271 Kč, zveřejněný dne 20.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2021 - 2022 zveřejněný od 3.12. do 19.12.2019 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 20.12.2019
- SVR na roky 2020 - 2021 zveřejněný dne 21.12.2018

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 25.5.2020 do 11.6.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 14.6.2020

Bankovní výpis

- č. 104 ze dne 9.9.2020 - úhrada faktury č. 2001024
- č. 116 ze dne 2.10.2020 - úhrada faktury č. 2001031
- č. 148 ze dne 11.12.2020 - příjem doplatku dotace, 495.000 Kč
- č. 107 ze dne 16.9.2020 - úhrada prodaného pozemku

Bankovní výpis

- č. 73 ze dne 22.6.2020 - příjem dotace, 1.155.000 Kč
- č. 90 ze dne 7.8.2020 - úhrada faktury č. 2001021

Faktura

- č. 2001021 ze dne 31.7.2020 - vodovod Štípkoklasy, 1.889.808,25 Kč

Faktura

- č. 2001024 ze dne 1.9.2020 - vodovod Štípkoklasy, 792.774,32 Kč
- č. 2001031 ze dne 23.9.2020 - vodovod Štípkoklasy, 248.306,05 Kč

Hlavní kniha

- analytická k 31.8.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2020 ze dne 10.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 18.1.2021
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2020

Pokladní doklad

- VPD č. 20-701-00050 ze dne 3.7.2020 - dárkové koše, 1.088 Kč
- PPD č. 20-701-00070 ze dne 16.8.2020 - poplatek odpady, 450 Kč

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 20-701-00107 do č. 20-701-00119 za období prosinec 2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31.8.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.8.2020

Účetní doklad

- č. 20-001-00051 ze dne 7.9.2020 - předpis faktury č. 2001024
- č. 20-801-00350 ze dne 9.9.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2001024
- č. 20-001-00057 ze dne 23.9.2020 - předpis faktury č. 2001031
- č. 20-801-00395 ze dne 2.10.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2001031
- č. 20-007-00018 ze dne 23.9.2020 - zařazení vodovodu do užívání
- č. 20-007-00035 ze dne 7.12.2020 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 20-801-00500 ze dne 11.12.2020 - zaúčtování příjmu doplatku dotace
- č. 20-007-00015 ze dne 18.9.2020 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 20-004-00006 ze dne 18.9.2020 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 20-801-00354 ze dne 16.9.2020 - zaúčtování úhrady prodaného pozem

Účetní doklad

- č. 20-801-00246 ze dne 22.6.2020 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 2008-000001 ze dne 3.8.2020 - předpis faktury č. 2001021
- č. 20-801-00309 ze dne 7.8.2020 - zaúčtování faktury č. 2001021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 11.6.2020
- stavová zpráva - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 26.6.2020
- účetní doklad č. 2006-000067 ze dne 11.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 7.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/474/20 ze dne 4.6.2020 - investiční dotace na akci Vodovod pro obec Horní Kněžeklady a místní části Dolní Kněžeklady a Štipoklasy, I. etapa - vodovod Štipoklasy, celkové uznatelné výdaje 2.371.030 Kč, výše dotace 1.650.000 Kč, 70 % 1.155.000 Kč, 30 % 495.000 Kč, vlastní podíl 30,41 %, tj. 721.030 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 18.9.2020 - prodej pozemku p.č. 27/1, 247 m², kupní cena 4.940 Kč, právní účinky vkladu dne 18.9.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 28.7.2020 do 14.8.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 3/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 7.12.2017
- výběrové řízení na akci Vodovod pro obec Horní Kněžeklady a místní části Dolní Kněžeklady a Štipoklasy, I. etapa - vodovod Štipoklasy
- - ustanovení komise pro otevírání a hodnocení nabídek a pro posouzení splnění podmínek účasti ze dne 1.6.2020
- - výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 2.6.2020
- - obelání 3 uchazeči
- - 3 nabídky

- - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 11.6.2020
- - zpráva o hodnocení nabídek ze dne 11.6.2020
- - posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele ze dne 11.6.2020
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 11.6.2020 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru dodavatele ze dne 12.6.2020
- - smlouva o dílo ze dne 16.6.2020 - Vodovod pro obec Horní Kněžeklady a místní části Dolní Kněžeklady a Štipoklasy, I. etapa - vodovod Štipoklasy, cena bez DPH 2.422.222 Kč, cena vč. DPH 2.930.888,62 Kč, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.6.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2017 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.10.2013 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - jednotlivé rozpočtové změny ve výdajích obce do 50.000 Kč jsou ve schvalovací kompetenci starosty obce nebo místostarostky obce. Rozpočtové změny v příjmech obce jsou ve schvalovací kompetenci bez omezení.
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení SVR na roky 2021 - 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.1.2020 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.9.2020 - schválení prodeje pozemku