



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 83786/2018/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Horní Kněžeklady, IČO 00581330

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

15. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání a 20. února 2019 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Kněžeklady za rok 2018** 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.07.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 668/2018/OEKO-PŘ dne 20.07.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: 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 – vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 20.02.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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 nemá zřízeny 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
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
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 hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří 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 zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o zřízení věcného břemene.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,83 %
- 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: 0,00 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.624.371,77 Kč

Horní Kněžeklady, dne 20. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice ☎


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Kněžeklady o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 20.02.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 20.02.2019 starosta obce Josef Drn.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

Josef Drn

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC
HORNÍ KNĚŽEKLADY
375 01 TÝN NAD VLTAVOU
IČO: 00 58 13 30

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 07.12.2017 do 27.12.2017
 - přílohou návrhu rozpočtu je výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.11.2017
 - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových změn účinné od 01.09.2013
- Rozpočtové opatření č. 1, schváleno starostou dne 31.01.2018
- Rozpočtové opatření č. 2, schváleno starostou dne 19.02.2018
- Rozpočtové opatření č. 3, schváleno starostou dne 31.03.2018
- Rozpočtové opatření č. 4, schváleno starostou dne 30.04.2018
- Rozpočtové opatření č. 5, schváleno starostou dne 31.05.2018
- Rozpočtové opatření č. 6, schváleno starostou dne 30.06.2018
- Rozpočtové opatření č. 7, schváleno starostou dne 31.07.2018
- Rozpočtové opatření č. 8, schváleno starostou dne 31.08.2018
- Rozpočtové opatření č. 9, schváleno starostou dne 30.09.2018
- Schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách dle zákona.

Schválený rozpočet

- ZO schválen dne 27.12.2017 jako schodkový
 - příjmy ve výši 2.049.604,00 Kč a výdaje ve výši 2.762.640,00 Kč, schodek ve výši 713.036,00 Kč je kryt z přebytků minulých let
 - zveřejněn na internetových stránkách dne 28.12.2017 - potvrzeno na materiálu
 - oznámení o zveřejnění na úřední desce

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020
 - návrh zveřejněn od 08.12.2017 do 27.12.2017 - potvrzeno na materiálu
- výhled schválen ZO dne 27.12.2017
 - schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.12.2017 - potvrzeno na materiálu

Závěrečný účet

- Návrh Závěrečného účtu za rok 2017
 - zveřejněn na úřední desce (zkrácený rozsah) a na internetových stránkách obce od 15.05.2018 do 04.06.2018 - potvrzeno na materiálu
- ZÚ projednán ZO dne 04.06.2018 - s výrokem "bez výhrad"
 - schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách obce ve znění návrhu
 - oznámení o zveřejnění na úřední desce

Faktura

- FD č. 1018 vystavena 13.09.2018, dodavatel: DŘEVOATYP, Čenkov u Bechyně, IČ 14504812, za výrobu a montáž dřevěného obložení ve výši 30.000,00 Kč
 - Předpis: úč. doklad č. 1809-000003 ze dne 13.09.2018
 - Úhrada: elektronický výpis z BÚ č. 104 u KB, obrát ve výši 30.000,00 Kč ze dne 24.09.2018, úč. doklad č. 18-801-00395 ze dne 24.09.2018
- FD č. 3/2018 vystavena 05.11.2018, dodavatel: Zeman Pavel, Týn nad Vltavou, IČ 48242144, za provedené zednické práce na objektu KD ve výši 100.000,00 Kč
 - Předpis: úč. doklad č. 1811-000003 ze dne 03.11.2018
 - Úhrada: elektronický výpis z BÚ č. 123 u KB, obrát ve výši 100.000,00 Kč ze dne 12.11.2018, úč. doklad č. 18-801-00460 ze dne 12.11.2018
- FD č. 3 vystavena 25.11.2018, dodavatel: Zeman Pavel, Týn nad Vltavou, IČ 48242144, za provedené zednické práce na objektu KD ve výši 132.863,00 Kč
 - Předpis: úč. doklad č. 1812-000003 ze dne 11.12.2018
 - Úhrada: elektronický výpis z BÚ č. 136 u KB, obrát ve výši 132.863,00 Kč ze dne 11.12.2018, úč. doklad č. 18-801-00508 ze dne 11.12.2018
- FD č. 5036857052 vystavena 20.09.2018, dodavatel: Internet Mall, a. s., Praha, IČ 26204967, za nákup kancelářské židle Sander 3.420,00 Kč
 - Předpis: úč. doklad č. 1809-000055 ze dne 20.09.2018
 - Úhrada: VPD č. 18-701-00117 ze dne 20.09.2018 na částku 3.420,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00117 ze dne 20.09.2018, zařazení do majetku úč. doklad č. 1809-000057 ze dne 20.09.2018 (028/088)

- FD č. 192200136 vystavena 11.12.2018, dodavatel: Pavel Dobrovský - BETA s. r. o., Knihkupectví Zlatý klas, České Budějovice, IČ 192200136, nákup knih v částce 4.152,00 Kč vč. DPH
- Předpis: úč. doklad č. 1812-000004 ze dne 11.12.2018
- Úhrada: elektronický výpis z BÚ č. 142 u KB, obrat ve výši 4.152,00 Kč ze dne 21.12.2018, úč. doklad č. 18-801-00540 ze dne 21.12.2018

Faktura

- Zálohová faktura č. Z920180032 vyhotovena dne 06.04.2018, záloha na zakoupení vitríny ve výši 10.709,00 Kč
- elektronický výpis u KB, obrat ze dne 13.04.2018 ve výši 10.709,00 Kč, úč. doklad č. 18-801-00156 ze dne 13.04.2018
- FD č. 20180164 vystavena dne 21.05.2018, za dodávku vitríny v celkové částce k úhradě 0,00 Kč, zúčtována záloha, úč. doklad č. 1805-000078 ze dne 23.05.2018
- Zařazení do majetku: úč. doklad č. 1805-000079 ze dne 23.05.2018

Hlavní kniha

- 10/2018 (analytická předvaha s popisem účtů)
- 12/2018 (analytická předvaha)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 platný od 31.12.2018
- Podpisové vzory ze dne 03.12.2018
- Inventarizační zpráva o provedené inventuře za rok 2018 ze dne 07.01.2019 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019 - inv. č. 643, 028 - inv. č. 43, inv. č. 44, 032, 042 0020, 079, 081, 082, 088, 314, 388, 321, 331, 337p, 342p, 403,
- Výpis z katastru nemovitostí vč. čestného prohlášení starosty
- 021 0201 - inv. č. 1,
- 031 0201 - parc. č. 803/2, 181/5 v k. ú. Štipoklasy
- 031 0301 - parc. č. 163/20 v k. ú. Štipoklasy
- 031 0401 - parc. st. č. 72, 27/1, 103 v k. ú. Štipoklasy
- 031 0500 - parc. č. 857/5, 977/9 v k. ú. Štipoklasy
- 031 0601 - parc. č. 974/5, 1001/10 v k. ú. Štipoklasy

Kniha došlých faktur

- poř. 1 - 75

Kniha odeslaných faktur

- poř. 1 - 9

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 11/2018 - os. č. 35, 23, 38, 44, 64, 8, 63

Pokladní doklad

- VPD č. 18-701-00101 ze dne 08.07.2018, za pohoštění na částku 2.482,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00101 ze dne 08.07.2018
- PPD č. 18-701-00049 ze dne 08.04.2018, výběr ze vstupného ve výši 7.120,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00049 ze dne 08.07.2018

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.10.2018 souhlasu se zůstatkem účtu 261 - Pokladna vykázaným v rozvaze k 31.10.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.10.2018
- sestavena k 31.12.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.10.2018
- sestavena k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.10.2018
- sestaven k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10.2018
- sestaven k 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 (ÚZ 00 710)
- Smlouva poskytnutí účelové dotace č. SDO/OREG/099/18 ze dne 19.06.2018
- neinvestiční dotace na realizaci projektu "6. etapa - Oprava kulturního domu Horní Kněžeklady" ve výši 195.000,00 Kč
- realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.12.2018
- vyúčtování nejpozději do 10.01.2018
- jednorázová záloha ve výši 195.000,00 Kč
- dotace činí max. 60,00 % z celkových uznatelných výdajů projektu

- Příjem zálohy dotace:
 - elektronický výpis z BÚ č. 72 u KB, obrat ze dne 29.06.2018 ve výši 195.000,00 Kč, úč. doklad č. 18-801-00275 ze dne 29.06.2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 19.12.2018
- úč. doklad č. 1812-000093 ze dne 31.12.2018 - zaúčtování dohadu (388/672)
- Kontrola projektu nebyla do termínu konečného přezkoumání ze strany poskytovatele dokončena

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 01.10.2018 mezi obcí Horní Kněžeklady a fyzickou osobou J. P.
 - předmětem smlouvy je směna pozemků parc. č. 310/24 a parc. 1006/20 v k. ú. Štipoklasy ve prospěch obce Horní Kněžeklady a parc. č. 39/3 v k. ú. Štipoklasy pro fyzickou osobu
 - smlouva bez doplatku
 - směna pozemků schválena ZO dne 20.09.2018
 - smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- záměr zveřejněn od 24.07.2018. - 09.08.2018 - potvrzeno na materiálu
- právní účinky vkladu ke dni 10.10.2018
- úč. doklad č. 1810-000070 ze dne 10.10.2018 - předpis pohledávky a závazku, vyřazení a zařazení pozemků, zápočet pohledávky a závazku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR "Oprava kulturního domu v Horních Kněžekladech" (dlažba a fasáda)
- Zadávací dokumentace ze dne 01.09.2018
- osloveny 3 firmy
- obdrženy 2 nabídky
- Zastupitelstvo obce rozhodlo o výběru zhotovitele dne 20.09.2018
- Zhotovitel: Pavel Zeman, Týn nad Vltavou, IČ 48242144, na zhotovení " VI. etapa - oprava kulturního domu"
- Cena díla: 232.863,00 Kč vč. případného DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Evidence majetku účinná od 29.11.2006
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 19.12.2011

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 07.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Horní Kněžeklady ze dne 29.10.2018
 - volba starosty - usnesení č. 90/5
 - volba místostarostky - usnesení č. 90/6
 - volba předsedy a členů finančního výboru a kontrolního výboru - usnesení č. 90/7
 - stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva - usnesení č. 90/8
- Zápis z jednání ZO č. 89 ze dne 20.09.2018
 - schválení směny pozemků - usnesení č. 89/4
- Zápis ZO ze dne 27.12.2017
 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 - usnesení č. 83/5
 - schválení rozpočtu na rok 2018 - usnesení č. 83/6
- Zápis ZO ze dne 04.06.2018
 - projednání závěrečného účtu za rok 2017 s výrokem "bez výhrad" - usnesení č. 87/6 (vč. schválení účetní závěrky obce za rok 2017)
- Zápis ZO ze dne 20.09.2018
 - schválení výběru zhotovitele - usnesení č. 89/6

Účetní závěrka obce za rok 2017

- schválena v ZO dne 04.06.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 08.07.2018
- Přeučtování HV – úč. doklad č. 18-007-00011
- Stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 08.07.2018