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 25980/2019/jahol** stejnopis č. **1**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Horní Kněžeklady, IČO 00581330

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 22.10.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 06.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Kněžeklady za rok 2019** 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územním celkem elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 06.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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 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 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

   Obec neobdržela tyto 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 hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

   Obec neuzavřela tuto smlouvu.

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 ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

    Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 ..... 1,53 %
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: nulová.
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 715 771,75 Kč

České Budějovice, dne 6. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

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.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Kněžeklady o počtu 8 stran včetně přílohy byl prostřednictvím telefonního hovoru seznámen starosta obce Josef Drn dne 06.05.2020.

Stejnopis č. 2 převzal dne 11. 5. 2020 **starosta obce.**

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 přezkoumávajícímu 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 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Drn
.....
starosta obce

.....
podpis

OBEC
HORNÍ KNĚŽEKLADY
375 01 TÝN NAD VLTAVOU

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:
Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet".

Návrh rozpočtu
- Návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn od 04.12. do 20.12.2018

Rozpočtová opatření
- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - schváleno v ZO dne 02.10.2013
- Rozpočtové opatření č.3/2019 - schváleno v ZO dne 05.06.2019, zveřejněno dne 22.06.2019
- Rozpočtové opatření č.4/2019 - schváleno starostou obce dne 29.07.2019, zveřejněno dne 11.08.2019

Schválený rozpočet
- Na rok 2019, schválen v ZO dne 20.12.2018 jako schodkový, příjmy ve výši 2.178.500,00 Kč, výdaje ve výši 2.875.873,00 Kč, schodek bude vyrovnán finančními prostředky z minulých let, schválený rozpočet zveřejněn dne 21.12.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Horní Kněžeklady - návrh zveřejněn od 04.12.2018 do 20.12.2018, schválen v ZO dne 20.12.2018, schválený výhled zveřejněn dne 21.12.2018

Závěrečný účet
- Za rok 2018, návrh zveřejněn od 20.05.2019 do 06.06.2019, schválen v ZO dne 05.06.2019 s výrokem bez výhrad, schválený zveřejněn dle zákona

Faktura
- FD č. 20220014 , za knihy -14 ks, částka 3.378,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1912-000004 ze dne 19.08.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s č.130 obrat ze dne 20.12.2019, částka 3.378,00 Kč, úč. doklad č. 19-801-00496 ze dne 20.12.2019

Faktura
- FD č. 5045698307 ze dne 15.08.2019, parková lavice - 5 ks, částka 17.450,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1908-000003 ze dne 19.08.2019
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 1908-000004 ze dne 19.08.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. obrat ze dne 22.08.2019, částka 17.450,00 Kč, úč. doklad č. 19-801-00327 ze dne 22.08.2019

Hlavní kniha
- Za období 1-12/2019

Hlavní kniha
- Za období 1-9/2019

Inventurní soupis majetku a závazků
- Inventarizační zpráva za rok 2019 Horní Kněžeklady ze dne 20.1.2020
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2019:
- Inventurní soupis účtu 022 0030 - herní sestava se skluzavkou pořizovací cena 40.265,60 Kč - inventární číslo 652
- Inventurní soupis účtu 021 0201 - k.ú. Štipoklasy - bez čp. na St. 72, bez čp. na St. 70, bez čp. na St. 102, bez čp. na St. 103
- Inventurní soupis účtu 082, 081
- Výpis z katastru nemovitostí obce Horní Kněžeklady ke dni 31.12.2019
- Inventurní soupis účtu 031 0201 - parc. č. 83/2, 181/3, 181/5, 759, 778/6, 778/15, 778/20, 784/2, 784/6, 788/1, 823/7
- Inventurní soupis účtu 042 0010, 231, 331, 403

Pokladní doklad
- PPD č. 19-701-00072 ze dne 17.06.2019, za dřevo od fyzické osoby, částka 6.600,00 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00072 ze dne 17.06.2019
-
- VPD č. 19-701-00074 ze dne 20.06.2019, oprava klimatizace - Fabia, částka 3.331,00 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00074 ze dne 20.06.2019

Pokladní kniha (deník)
- Zůstatek ke dni 30.09.2019 ve výši 36.797,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2019

Příloha rozvahy
- Ke dni 30.09.2019

Příloha rozvahy
- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha
- Ke dni 30.09.2019

Rozvaha
- Ke dni 31.12.2019

Účtový rozvrh
- Na rok 2019

Účtový rozvrh
- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Ke dni 30.09.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty
- Ke dni 30.09.2019

Výkaz zisku a ztráty
- Ke dni 31.12.2019

Darovací smlouvy
- Darovací smlouva ze dne 02.05.2019, obec jako dárce, Římskokatolická farnost Žimutice jako obdarovaná
- Dar ve výši 10.000,00 Kč schválen v ZO dne 19.02.2019
- Poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. obrat ze dne 20.05.2019, částka 10.000,00 Kč, úč. doklad č. 19-801-00193 ze dne 20.05.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č.SDO/OREG/470/19 ze dne 30.05.2019 na realizaci "Oprava fasády multifunkční budovy kulturního domu"
- Výše dotace: 215.000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce), vyúčtování nejpozději do 15.01.2020
- Průvodní dopis ze dne 17.05.2019 - příjem dotace 4122 UZ 710
- Příjem dotace: výpis z účtu KB a.s. obrat ze dne 19.06.2019, částka 215.000,00 Kč
- Čerpání - FD č. 20190007 ze dne 22.10.2019, za opravu kulturního domu, částka 100.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1910-000002 ze dne 24.10.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 103 obrat ze dne 29.10.2019, úč. doklad č. 19-801-00407 ze dne 29.10.2019 (částka 100.000,00 Kč zaúčtována s UZ 710)
- Předávací protokol provedených prací ze dne 31.10.2019 - specifikace opravy kulturního domu (oprava části fasády kulturního domu)
- FD č. 20190008 ze dne 31.10.2019, za opravu kulturního domu, částka 260.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1911-0000006 ze dne 12.11.2019
- Úhrada - výpis z účtu č. 110 obrat ze dne 15.11.2019, úč. doklad č. 19-801-00424 ze dne 15.11.2019 (částka 115.000,00 Kč zaúčtována s UZ 710)
- Vyúčtování zálohy na dotaci ve výši 215.000,00 Kč ke dni 31.12.2019 - mail z krajského úřadu - úč. doklad č. 1912-000096 ze dne 31.12.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Dovybavení na dětské koutky v obci" - postup dle vnitřní směrnice obce
- Poptávka rozeslána mailem dodavatelům - Bonita, Monotrend
- Doručeny 2 nabídky.
- Zápis ze ZO ze dne 29.07.2019 - zastupitelstvo schválilo na výše uvedenou akci firmu Monotrend s nabídkovou cenou 133.922,00 Kč.
- FD č. 2019190126 ze dne 26.09.2019, herní sestavy, částka 133.922,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1909-000003 ze dne 26.09.2019

- Úhrada - výpis z účtu č. 97 obrat ze dne 10.10.2019, částka 133.922,80 Kč, úč. doklad č. 19-801-00379 ze dne 10.10.2019
- Zařazení do majetku obce na účet 022 ve výši 40.265,60 Kč, na účet 028 ve výši 93.557,20 Kč - úč. doklad č. 1909-000004 ze dne 26.09.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.3/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválená v ZO dne 06.12.2017 s platností od 07.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 20.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019 a schválení střednědobého výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 05.06.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018 a schválení účetní závěrky za rok 2018

Účetní závěrka obce za rok 2018

- Schválena v ZO dne 05.06.2019, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 05.06.2019, odeslána do CSUIS dne 07.07.2019, převedení hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1906-000073 ze dne 05.06.2019