



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 43148/2019/vlach**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Klec, IČO 00666467

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 29.08.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 27.03.2020 do 17.04.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Klec 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 19.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 547/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 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 územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Vlastimil Štěrba - starosta

Hana Mazancová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 Základní běžný účet ÚSC byl učiněn dne 17. 4. 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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5 odstavec 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný návrh rozpočtu neuvádí informaci o o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce (úřední deska - archiv) od 10. 12. 2018 do 27. 12. 2018. Ve zveřejněném materiálu chybí informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku a skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
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
ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 17. 9. 2018 uzavřela Kupní smlouvu č. A/3610/CJHM/2018 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na nákup pozemků uvedených v čl. I kupní smlouvy za dohodnutou kupní cenu 57.300 Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 13. 2. 2019. Ke dni kontroly nedošlo k zařazení pořízených pozemků do majetkové evidence obce. Náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku zaúčtuje územní celek jako náklad související s pořízením pozemků na účet 031 Pozemky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně účtuje na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý majetek - kompletní chladicí výčepní zařízení v celkové hodnotě 35.948 Kč (FAP č. 52019 ze dne 7. 6. 2019, dodavatel: Karel Hamr Jindřichův Hradec). Jedná se o majetek v hodnotě do 40.000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložena inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018. Kontrolou inventurního soupisu účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků za rok 2019 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu v rozvaze k 31. 12. 2019 (5.884.409,14 Kč) neodpovídá zjištěnému zůstatku všech běžných účtů k 31. 12. 2019 (výpis z bankovního účtu u ČS a.s. č. 12 a bankovního účtu u ČNB č. 12). Rozdíl nebyl zaúčtován do období roku 2019.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
obec netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
obec neúčtuje o podnikatelské činnosti
3. 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 právníky nebo fyzickými osobami
obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
obec nehospodaří s těmito prostředky
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano
- 8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
obec nehospodaří s majetkem státu
- 9. 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
- 10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
- 11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
- 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
- 14. 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedené inventarizace obce k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že chybí inventarizace syntetického účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky, na kterém je zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 28.000,00 Kč.

Byly vyhotoveny inventurní soupisy syntetických účtů 081 Oprávky ke stavbách a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí. K těmto účtům nebyla doložena inventarizace analytických účtů 081 0200, 081 0400, 081 0500, 081 0510, 081 0520, 081 0521, 081 0600, 081 0700, 082 0100, 082 0200, 082 0300, na kterých jsou v hlavní knize (analytické rozvaze) k 31. 12. 2018 vykázány zůstatky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 28. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Předložen inventurní soupis účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky, inventurní soupis účtu 081 Oprávky ke stavbám a inventurní soupis účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným věcem a souborům.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

- Zveřejněný návrh rozpočtu neuvádí informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 0,33 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,59 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 619 030,95 Kč, tj. o 38,19%.

Výše dluhu územního celku: 2 240 000,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 620 969,05 Kč

České Budějovice, dne 17. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Klec o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen prostřednictvím elektronické dálkové komunikace dne 17.04.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Vlastimil Štěřba.

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 Kč.

Vlastimil Štěřba

.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 10. 12. 2018 do 27. 12. 2018 (úřední deska obce - archivní záznamy)

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018 usnesením č.2 , celkové příjmy a výdaje ve výši 2.502.600 Kč, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2019, závazný ukazatel položka

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2018 - 2022, schválen v ZO dne 19. 12. 2017, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 27. 12. 2017 - internetové stránky obce,
- součástí jsou dlouhodobé závazky obce - úvěr dlouhodobý, čtvrtletní splátka ve výši 86.250 Kč, poslední splátka 6/2026

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 1. 4. 2019), návrh ZÚ 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2019 usnesením č. 2 s výrokem bez výhrad

Faktura

- FAP č. 201904034 ze dne 2. 4. 2019, dodavatel: Technotrade CR s. r. o. Klatovy, dodávka: restaurační židle Paysane 200ks, celkem k úhradě 166.493 Kč (bez DPH 137.600 Kč)
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 400026 ze dne 2. 4. 2019 (558/028)
- - úhrada částky 166.496 Kč provedena dne 5. 4. 2019 - výpis BÚ ČS a.s. č. 34, účetní doklad č. 110034 (paragraf 6171, položka 5137)
-
- FAP č. 52019 ze dne 7. 6. 2019, dodavatel: Karel Hamr Jindřichův Hradec, dodávka: kompletní chladicí výčepní zařízení, celkem k úhradě 35.948 Kč
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 400047 ze dne 14. 6. 2019 (558/902)
- - úhrada částky 35.948 Kč provedena dne 25. 6. 2019 - výpis BÚ ČS a.s. č. 60, účetní doklad č. 110060 (paragraf 3639, položka 5137)

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 6/2019
- výkaz sestaven za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020
- Plán inventur ze dne 29. 11. 2019
- Podpisové vzory inventarizační komise
- inventurní soupis účtu 081,
- inventurní soupis účtu 082,
- inventurní soupis účtu 403,
- inventurní soupis účtu 459,
- inventurní soupis účtu 031400 – zařazení pozemků: st. č. 66/2 v kú. Klec, st. č. 66/3 v kú. Klec,
- inventurní soupis účtu 031600 – zařazení pozemku: st. 356 v kú. Klec, 3347/30 v kú. Lomnice nad Lužnicí
- inventurní soupis účtu 331,
- inventurní soupis účtu 231
- Výpis z KN k datu 1. 1. 2020 00:00:00 LV10001 kú. Klec
- Výpis z KN k datu 1. 1. 2020 00:00:00 LV1558 kú. Lomnice nad Lužnicí

Kniha došlých faktur

- ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019

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

- Kupní smlouva č. A/3610/CJHM/2018 ze dne 17. 9. 2018,
- prodávající: Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- prodávající převádí vlastnické právo k majetku uvedeného v čl. I kupní smlouvy za dohodnutou kupní cenu 57.300 Kč
- - stavební parcela č. 66/2 v kú. Klec
- - stavební parcela č. 66/3 v kú. Klec
- - stavební parcela č. 356 v kú. Klec
- schvalovací doložka
- právní účinky zápisu ke dni 13. 2. 2019
- UD č. 110015 ze dne 12. 2. 2019 - předpis závazku dle kupní smlouvy + úhrada závazku, výpis BÚ ČS a.s. č. 15

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dodávka: restaurační židle Paysane 200ks v celkové hodnotě 166.493 Kč
- FAP č. 201904034 ze dne 2. 4. 2019, dodavatel: Technotrade CR s. r. o. Klatovy, dodávka: restaurační židle Paysane 200 ks, celkem k úhradě 166.493 Kč (bez DPH 137.600 Kč)
- Směrnice č. 11 pro evidenci veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2013 - veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž předpokládaná hodnota nedosáhne 200.000 Kč bez DPH

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

- doručen na KÚ dne 15. 7. 2019, lhůta k podání informace o plnění uvedena

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 11 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2013
- podpisové vzory zastupitelů obce Klec od 30. 10. 2018
- Směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Klec dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Klec, materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva), schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2019 usnesením č. 3, odeslání informace do CSÚIS dne 29. 6. 2019, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 880010 dne 28. 6. 2019

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 9. 4. 2019