

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 43165/2019/vlach**

OBEC KAČLEHY		Čís.
Došlo: 4.5.2020		Z.
příloha:		Ukl.
čís. j. 33/20		

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Kačlehy, IČO 00666441**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 30.07.2019 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 09.04.2020 do 20.04.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kačlehy 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonai:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 549/2019/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 územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Zdeněk Píša - starosta**
Michaela Němečková - 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 vybraných pokladních dokladů za období 12/2019, byl učiněn dne 20.04.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)** **/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

Porušení právního předpisu:

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:

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemků uzavřené dne 23. 1. 2019 bylo zjištěno, že návrh na vklad do KN byl podán dne 25. 2. 2019, prodané pozemky byly vyřazeny až 19. 3.2019 dokladem č. 610022. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kupní smlouva uzavřená dne 06.11.2019, právní účinky vkladu ke dni 29.11.2019, účetní doklad č. 610053 ze dne 29.11.2019 - odúčtování prodaných pozemků z majetku obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 081 - Oprávky ke stavbám ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že konečný zůstatek tohoto účtu dle inventurního soupisu je ve výši 4 227 608,08 Kč. Zůstatek účtu 081 dle hlavní knihy ke dni 31.12.2019 vykazuje stav 4 213 994,08 Kč. Rozdíl ve výši 13 614,00 Kč nebyl k 31.12.2019 zaúčtován.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

- **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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 9 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nevytvořil systém finanční kontroly.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vnitřní směrnice VS-1/2018 (aktualizace) O finanční kontrole, vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., účinnost od 12.12.2018, a Přílohy č. 1 Podpisové vzory bylo zjištěno, že neobsahuje podpisový vzor správce rozpočtu, hlavní účetní.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtového rozvrhu platného pro rok 2019 bylo zjištěno, že pro pozemky - věcná břemena ostatní plocha je vytvořen analytický účet 031 0501. Porovnáním inventurního soupisu účtu 031 0501 ke dni 31.12.2019 a výpisu z katastru nemovitostí prokazujícím stav evidovaný k datu 01.01.2012 00:00:00 bylo zjištěno, že na pozemcích parc.č. 17/6 a p.č. 1019/57, ostatní plocha, k.ú. Kačlehy, je evidováno zatížení věcným břemenem na základě smlouvy s E.ON Distribuce, a.s. jako "oprávněným". Tyto pozemky nejsou evidovány v inventurním soupisu analytického účtu 031 0501, jsou evidovány v inventurním soupisu AÚ 031 0500 - ostatní plochy.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

3. 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: § 19

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 13.12.2019 byla uzavřena dohoda o splátkách, uznání dluhu ve výši 233 668,00 Kč, předpis zaúčtován účetním dokladem č. 610049 ze dne 11.11.2019 (usnesení PČR) na účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci (krátkodobé). Protože dle dohody o splátkách je doba splácení delší než 1 rok, mělo být o této pohledávce účtováno na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: 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. 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 nevykonává 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 právními 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 nehospodařila s těmito prostředky (výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2019, část XI. a XII.)
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
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

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - přezkoumán: Ano
 - Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec neručí za tyto závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
13. 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 11.7.2018 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 7.11.2017 na Rekonstrukci Kaple Panny Marie v Kačlehách, celková částka 1.019.704,53 Kč vč. DPH. Tento dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až 30.8.2018.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn – v roce 2019 nebyla ke kontrole předložena veřejná zakázka s povinností zveřejnění smlouvy.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24. 4. 2019

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační komise zjistila při inventarizaci k 31.12.2018 inventarizační rozdíly u účtů 082, 336 a 337. Tyto rozdíly nebyly zaúčtovány do období roku 2018.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24. 4. 2019

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zřízeny analytické účty pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem. Kontrolou výpisu z LV a inventurního soupisu k 31.12.2018 bylo zjištěno, že do této evidence nejsou zahrnuty pozemky p.č. 17/6, p.č. 1011/3 a p.č. 1019/57.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24. 4. 2019

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V písemné informaci o přijetí nápravných opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 je uvedena lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření 31.7.2018. Zpráva o plnění nápravných opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 15.8.2018.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn - lhůta pro zaslání zprávy za rok 2018 je do 30.06.2020.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24. 4. 2019

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním obsahu účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v inventurním soupisu nejsou zaznamenány skutečné stavy pozemků v souvislosti s uzavřenou směnnou smlouvou s Jihočeským krajem ze dne 13.10.2016. Právní účinky zápisu nastaly ke dni 22.11.2016. Bylo zjištěno, že účetní případ směny nebyl zaúčtován do roku 2016, neboť paní účetní obdržela příslušné informace až v roce 2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování smlouvy o bezúplatném převodu pozemku parc.č. 58/3 v k.ú. Kačlehy bylo zjištěno, že právní účinky vkladu nastaly ke dni 04.10.2019, pozemek byl zaúčtován do majetku obce dne 04.10.2019 účetním dokladem č. 610046 na účet 031 0340, na tomto účtu je evidován v inventurním soupisu pozemků ke dni 31.12.2019, jeho výměra souhlasí s údaji uvedenými ve výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019..

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako nájemce uzavřela dne 29.5.2015 Nájemní smlouvu č. 33N15/17 se Státním pozemkovým úřadem jako pronajímatelem na pronájem pozemku parc. č. 58/3 v k.ú. Kačlehy za roční nájemné 252 Kč splatné dopředu k 1.10. běžného roku. Nájemné bylo uhrazeno dne 25.9.2017 (viz Výpis z BÚ KB a.s. č. 9), účtováno o této úhradě bylo ovšem ke dni 29.9.2017 účetním dokladem č. 100352. O předpisu závazku ve výši nájemného bylo účtováno až ke dni 30.9.2017 účetním dokladem č. 610036.

Obec koupila dle FAP č. F96872017 ze dne 3.3.2017 odvlhčovač za 9.900 Kč a tato faktura byla uhrazena dle výpisu z z BÚ KB a.s. č. 3 dne 14.3.2017. Zařazení odvlhčovače do majetku na účet 028 bylo účtováno až ke dni 30.9.2017 účetním dokladem č. 610037.

Obec přijala dle PPD číslo 108 ze dne 4.10.2017 správní poplatek ve výši 150 Kč. O tomto příjmu účetní jednotka účtovala účetním dokladem číslo 510010 až dne 31.10.2017 a dle PPD číslo 112 ze dne 7.10.2017 materiál a PHM ve výši 2.059 Kč. O tomto výdaji účetní jednotka účtovala také účetním dokladem číslo 510010 až dne 31.10.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Obec pořídila přístřešek, předpis zaúčtován dokladem č. 710065 ze dne 29.6.2018, přístřešek byl zařazen dokladem č. 610031 ze dne 30.6.2018.

Kupní smlouva uzavřená dne 06.11.2019, právní účinky vkladu ke dni 29.11.2019, účetní doklad č. 610053 ze dne 29.11.2019 - odúčtování prodaných pozemků z majetku obce

Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1015991917, obec Kačlehy jako "nabyvatel" pozemku parc.č. 58/3 v k.ú. Kačlehy, právní účinky vkladu ke dni 04.10.2019, účetní doklad č. 610046 ze dne 04.10.2019 - zaúčtování do majetku na účet 031 0340

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery k 31.12.2018 je doložen pouze účetním deníkem po dnech a dokladech. Z toho není možné ověřit zůstatek tohoto účtu.

Kontrolou inventurních soupisů účtů 021, 081 a 031 k 31.12.2018 bylo zjištěno, že zůstatky jednotlivých analytických účtů v hlavní knize nesouhlasí se zůstatky analytických účtů uvedených na sestavě vytištěné z majetkové evidence.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24. 4. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Inventarizace účtů k 31.12.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.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:

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku ze dne 27.12.2018 bylo zjištěno, že návrh na vklad do KN byl podán dne 28.12.2018, prodaný pozemek byl však vyřazen až 25.1.2019 dokladem č. 610008. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24. 4. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Kupní smlouva uzavřená dne 06.11.2019, právní účinky vkladu ke dni 29.11.2019, účetní doklad č. 610053 ze dne 29.11.2019 - odúčtování prodaných pozemků z majetku obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů účtů 021, 081 a 031 k 31.12.2018 bylo zjištěno, že zůstatky jednotlivých analytických účtů v hlavní knize nesouhlasí se zůstatky analytických účtů uvedených na sestavě vytištěné z majetkové evidence.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24. 4. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Inventarizace účtů ke dni 31.12.2019.

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.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (nesprávné)
- Neodstranění nedostatků zjištěných 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:**

- Územní samosprávný celek nevytvořil systém finanční kontroly.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".

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 9,69 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,75 %
 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: 1 679 455,00 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

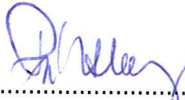
- Územní celek byl upozorněn na dodržování zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

České Budějovice, dne 21. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
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 (20)

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 Kačlehy o počtu 14 stran včetně přílohy byl seznámen dne 21.04.2020 a její stejnopis č. 2 převzal..... starosta obce Zdeněk Píša.

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.

Zdeněk Píša

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC KAČLEHY
Kačlehy 51 ①
377 01 Jindřichův Hradec
IČ: 00666441
DIČ: CZ00666441

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využití při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019 zveřejněn od 23. 11. 2018 do 11. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 14. 12. 2012 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 30. 5. 2019, zveřejněno 25. 6. 2019
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 19. 6. 2019, zveřejněno 15. 7. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválen v ZO dne 12. 12. 2018
- schválený zveřejněn od 2. 1. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2020 až 2021 schválen v ZO dne 12. 12. 2018
- návrh zveřejněn od 23. 11. 2018 do 11. 12. 2018
- schválený zveřejněn od 2. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán v ZO dne 24. 4. 2019, schválen "bez výhrad", přijetí opatření
- návrh ZÚ a schválený ZÚ za rok 2018 zveřejněn dle zákona

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČNB č. 25 ze dne 31.12.2019
- Výpis z účtu KB a.s. č. 13 ze dne 31.12.2019

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Převzetí hmotné odpovědnosti za vedení pokladny ze dne 04.06.2019

Evidence pohledávek

- účetní doklad č. 610049 ze dne 11.11.2019 - předpis náhrady manka v pokladně
- Uznání dluhu, dohoda o splátkách uzavřená dne 13.12.2019, dluh ve výši 233 668,00 Kč, dohoda o splátkách schválena v ZO dne 12.12.2019
- výpis z účtu KB a.s. č. 112 ze dne 15.11.2019 - úhrada pohledávky (manka) ve výši 7 000,00 Kč
- výpis z účtu KB a.s. č. 125 ze dne 16.12.2019 - úhrada pohledávky (manka) ve výši 7 000,00 Kč

Hlavní kniha

- předvaha analytická za období 6/2019

Hlavní kniha

- předvaha analytická za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.01.2020
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2019:
- účet 0310501 - pozemky ostatní plocha, věcná břemena,
- účet 0310500 - evidence pozemků parc. č. 17/6 a p.č. 1019/57, ostatní plocha, k.ú. Kačlehy,
- účet 0310311 - pozemek parc.č. 242/3 zatížen věcným břemenem,
- účet 0310321 - pozemek parc. č. 239/11 zatížen věcným břemenem,
- účet č. 031 0340 - pozemek parc.č. 58/3 v k.ú. Kačlehy, účetní hodnota pozemku 1 673,67 Kč,
- účet č. 374, 388, 403, 069, 231, 261, 021, 081, 311, 331, 337, 342, 343, 375,
- účet č. 0210630 - Přístavba k OÚ čp. 51 - pergola, zařazení 02.12.2019 ve výši 368 060,00 Kč, inv. č. 10028
- účet č. 335 - usnesení PČR ze dne 14.10.2019

Kniha došlých faktur

- za období 1 až 6/2019, celkem 61 došlých faktur

Pokladní doklad

- Nákup DDHM:
- VPD č. V00000105 ze dne 29.08.2019, nákup grilu, částka 11 906,00 Kč, účetní doklad č. 000105 ze dne 29.08.2019
- účetní doklad č. 610038 ze dne 29.08.2019 - zaúčtování do majetku na účet 028 0000

Pokladní doklad

- PPD č. P00000166 ze dne 17.12.2019, prodej palivového dřeva, částka 2 043,00 Kč
- VPD č. V00000165 ze dne 12.12.2019, osvětlení v pergole-práce, částka 8 200,00 Kč
- PPD č. V00000163 ze dne 11.12.2019, dotace pokladny, částka 30 000,00 Kč

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2019

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena v ZO dne 24. 4. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018
- účetní doklad č. 610031 - zaúčtování VH za rok 2018 (431/432)

Účtový rozvrh

- na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 číslo SDO/OREG/122/19 uzavřená dne 22.08.2019
- investiční dotace na realizaci akce "Zpevnění nestabilního terénu před OÚ vydlážděním a zastřešením"
- výše dotace 211 000,00 Kč, max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 21.06.2019, UZ 711
- výpis z účtu KB a.s. č. 89 ze dne 17.09.2019 - příjem dotace ve výši 211 000,00 Kč, účetní doklad č. 100203 ze dne 17.09.2019 - zaúčtování příjmu dotace ve výši 211 000,00 Kč
-
- Faktura došlá č. 2019 50 ze dne 15.11.2019, dodavatel Vlastimil Medek, Stavební práce a zemní práce, Přístavba dřevěné pergoly k objektu č.51 dle SoD, částka 314 772,00 Kč
- účetní doklad č. 710118 ze dne 02.12.2019 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 122 ze dne 11.12.2019 - úhrada faktury došlé ve výši 58 500,00 Kč, účetní doklad č. 100236 ze dne 11.12.2019
- výpis z účtu KB a.s. č. 123 ze dne 12.12.2019 - úhrada faktury došlé ve výši 100 000,00 Kč, účetní doklad č. 100237 ze dne 12.12.2019, UZ ve výši 100 000,00 Kč
- výpis z účtu KB a.s. č. 124 ze dne 13.12.2019 - úhrada faktury došlé ve výši 100 000,00 Kč, účetní doklad č. 100238 ze dne 13.12.2019, UZ ve výši 100 000,00 Kč
- výpis z účtu KB a.s. č. 125 ze dne 16.12.2019 - úhrada faktury došlé ve výši 56 272,00 Kč, účetní doklad č. 100239 ze dne 16.12.2019, UZ ve výši 11 000,00 Kč
-
- Faktura došlá č. 2019 51 ze dne 15.11.2019, dodavatel Vlastimil Medek, Stavební práce a zemní práce, Přístavba dřevěné pergoly k objektu č.51 - vícepráce, částka 36 608,00 Kč
- účetní doklad č. 710119 ze dne 02.12.2019 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 122 ze dne 11.12.2019 - úhrada faktury došlé ve výši 36 608,00 Kč, účetní doklad č. 100236 ze dne 11.12.2019
-
- účetní doklad č. 610058 ze dne 02.12.2019 - zaúčtování zařazení pergoly do majetku na účet 021 0630 ve výši 368 060,00 Kč, zaúčtování dohadného účtu
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK ze dne 17.12.2019, investiční výdaje celkem 345 604,60 Kč, výše dotace 207 362,76 Kč, výše vratky dotace 3 637,24 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na zakázku na stavební práce : Přístavba pergoly k objektu č.p. 51 uzavřená dne 22. 7. 2019 se zhotovitelem Vlastimil Medek, Jindřiš, smluvní cena ve výši 260 141,90 Kč bez DPH, 314 772,00 Kč vč. DPH

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 23. 1. 2019, obec Kačlehy jako "prodávající" pozemku parc. č. 44/1 (díl b) a parc. č. 44/2 (díl d)
- kupní cena ve výši 9 570,00 Kč
- záměr prodeje zveřejněn od 12. 11. 2018 do 28. 11. 2018
- prodej schválen v ZO dne 12. 12. 2018
- účetní doklad č. 610010 ze dne 23. 1. 2019 - předpis pohledávky
- PPD č. 9 ze dne 23. 1. 2019 - úhrada pohledávky, účetní doklad č. 410009, opravný účetní doklad č. 920012 (oprava zaúčtování úhrady kupní ceny)
- právní účinky vkladu ke dni 25. 2. 2019
- účetní doklad č. 610022 ze dne 19. 3. 2019 - odúčtování prodaných pozemků z majetku obce v účetní hodnotě

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1015991917 uzavřená dne 18.09.2019, Česká republika - Státní pozemkový úřad jako "převádějíci", obec Kačlehy jako "nabyvatel" pozemku parc.č. 58/3 v k.ú. Kačlehy, účetní hodnota pozemku 1 673,67 Kč
- v ZO převod schválen dne 27.09.2017
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6760/2019-303 - právní účinky vkladu ke dni 04.10.2019
- účetní doklad č. 610046 ze dne 04.10.2019 - zaúčtování do majetku na účet 031 0340, opravný účetní doklad č. 610051 ze dne 01.11.2019 - oprava účetní hodnoty pozemku

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

- záměr prodeje pozemků zveřejněn od 28.04.2019 do 14.05.2019
- Kupní smlouva uzavřená dne 06.11.2019, obec Kačlehy jako "prodávající", FO jako "kupující" pozemků parc. č. 1011/3 o výměře 112 m² a parc. č. 1019/59 o výměře 49 m² za kupní cenu ve výši 4 830,00 Kč za celkovou kupní cenu ve výši 4 830,00 Kč
- prodej schválen v ZO dne 30.05.2019
- PPD č. P00000137 ze dne 06.11.2019 - úhrada kupní ceny pozemku ve výši 4 830,00 Kč, účetní doklad ze dne 06.11.2019
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-8313/2019-303, právní účinky vkladu ke dni 29.11.2019
- účetní doklad č. 610053 ze dne 29.11.2019 - odúčtování prodaných pozemků z majetku obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy, účinnost od 12. 5. 2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na stavební práce na akci "Přístavba pergoly k objektu č.p. 51"
- Výzva k podání nabídky ze dne ze dne 31. 5. 2019, seznam oslovených dodavatelů (osloveni 3 firem), zveřejnění na internetové stránce obce
- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek - druhé zasedání hodnotící komise ze dne 17. 6. 2019, nabídka s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 260 141,90 Kč od firmy Vlastimil Medek
- ZO ze dne 19. 6. 2019 - schválení dodavatele veřejné zakázky
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 6. 2019 (e-mail)

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

- za rok 2018 doručena KÚ JČK dne 7. 5. 2019, lhůta pro podání zprávy o plnění opatření do 30.06.2019
- Žádost o prodloužení termínu pro podání zprávy o plnění opatření do 30.09.2019, doručena KÚ JČK dne 18.06.2019
- Žádost o prodloužení termínu pro podání zprávy o plnění opatření do 30.06.2020, doručena KÚ JČK dne 08.08.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - VS-3/2019 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinnost od 01.06.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice VS-1/2018 (aktualizace) O finanční kontrole, vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., účinnost od 12.12.2018,
- Příloha č. 1 Podpisové vzory
- Podpisový vzor starosty obce, ověřen dne 25.01.2017
- Podpisový vzor místostarosty obce, ověřen dne 24.04.2017
- Podpisový vzor předsedkyně finančního výboru, ověřen dne 24.09.2018

Zápisy finančního výboru

- Zápis z provedené kontroly finančního výboru obce Kačlehy konané dne 14.02.2019 a 27.05.2019 až 04.06.2019