



## EKONOMICKÝ ODBOR

## ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 32690/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**  
**obce Králova Lhota, IČ 00249785**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 18. září 2014 jako dílčí přezkoumání
- 3. března 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Králova Lhota za rok 2014** 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 23.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ilona Nocarová**

**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. 274/2014 dne 18.7.2014**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Josef Mašek - starosta**

**Evženie Srpová - účetní**

*ZVEDEJNĚNO TAKÉ NA ELEKTRONICKE ÚŘEDNÍ DESCE.*

*UVYVEŘENO: 5. 9. 2015*

*SEJMUTO:*



## **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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 3.3.2015.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014**

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 77 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.11.2014 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva, zastupitelstvo nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna.*

## **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  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá uzavřenou smlouvu o sdružených prostředcích.
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  
- přezkoumán: Ano
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  
- přezkoumán: Ano  
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  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- 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:**

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

##### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou hlavní knihy a rozvahy k 31.12.2013 inventarizace k 31.12.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje konečný stav účtu 403 ve výši 784.344, ke kterému nebyla provedena inventarizace.

##### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření:	Přijatá opatření
Opatření splněno dne:	31.12.2014
Popis plnění opatření:	Předložen inventurní soupis účtu 403.

##### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

##### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

##### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou hlavní knihy, výkazu zisku a ztráty k 31.10.2013 a dále pak došlé faktury č. 21301016 ze dne 13.9.2013, zaúčtované účetním dokladem č. 13/147 dne 13.9.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka pořídila drobný dlouhodobý hmotný majetek (motorovou pilu) na částku 16.990 Kč. Pořízení tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku nebylo zaúčtováno na příslušný účet nákladů 558 ( náklady z drobného dlouhodobého majetku).

##### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření:	Přijatá opatření
Opatření splněno dne:	31.1.2015
Popis plnění opatření:	Kontrola výkazu zisku a ztráty a účtu 028, při nákupu majetku je účtováno na účet 028 a účet 0558.

##### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

##### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

##### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Nebyla provedena inventarizace účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku.

##### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření:	zápis ZO ze dne 14. 6. 2013
Opatření splněno dne:	31.12.2014
Popis plnění opatření:	Předložen inventurní soupis 403.

##### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**



Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2013, hlavní knihy k 31.12.2013 a rozvahy k 31.12.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2013 zaúčtovala drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 52.635 Kč na účet 028, avšak o jeho pořízení nebylo účtováno na příslušný účet nákladů 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijatá opatření  
Opatření splněno dne: 31.12.2014  
Popis plnění opatření: Předložen inventurní soupis účtu 403.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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:

- Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).

**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 ..... 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Králova Lhota, dne 3. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ilona Nocarová

.....  
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 (31)

*Nocarová*  
.....  
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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Králova Lhota o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 3.3.2015 a její stejnopis převzal dne 3.3.2015 Ing. Josef Mašek.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,

### 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Josef Mašek

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis





## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 14.11.2013 - 27.11.2013 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 6 schváleno v ZO dne 5.8.2014

### **Rozpočtový výhled**

- schválen na roky 2014 - 2018

### **Schválený rozpočet**

- rozpočet schválen v ZO dne 16.12.2013 jako vyrovnaný

### **Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu projednán a schválen v ZO dne 8.4.2014 a uzavírá souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad a byla přijata nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků
- zveřejněn od 24.3.2014 - 8.4.2014 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Faktura**

- fa č. 140100002 ze dne 9.7.2014 částka 108.000 Kč hrubá stavba WC
- předpis úč.d.č. 1407-000020 ze dne 9.7.2014 /účtováno na pol. 5171, přeúčtováno na 6121 dokladem 1408-000123 ze dne 1.8.2014
- úč.d.č. 14-801-00543 ze dne 10.7.2014
- výpis č. 92 ze dne 10.7.2014

### **Hlavní kniha**

- sestavena k 31.12.2014

### **Hlavní kniha**

- sestavena k 31.8.2014

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur za rok 2014 ze dne 22.12.2014
- inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31.12.2014 ze dne 23.1.2015
- inventurní soupisy účtů 018, 021, 022, 025, 028, 031, 041, 042, 078, 081, 082, 231, 311, 314, 315, 321, 336, 331, 337, 342, 374, 902, 934

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- ZO ze dne 14.11.2014 schváleny odměny neuvolněným zastupitelům, není stanoven den, od kterého budou odměny vypláceny

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 14-701-00221 ze dne 18.6.2014 částka 284 Kč lepenka
- 
- VPD č. 14-701-00213 ze dne 9.6.2014 částka 527 Kč

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen 2014

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.12.2014

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.8.2014

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.12.2014

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.8.2014

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2014

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2014



**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.12.2014

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.8.2014

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.12.2014

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.8.2014

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/136/2014 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 14.7.2014
- investiční dotace, max. 60 % z celkových uznatelných nákladů
- "Zřízení sociálního zařízení v budově obecního úřadu, k.ú. Králova Lhota, p.č. st. 56"
- 
- fa č. 140100002 ze dne 9.7.2014 hrubá stavba WC částka 108.000 Kč
- předpis úč.d.č. 1407-000020 ze dne 9.7.2014
- úč.d.č. 14-801-00543 ze dne 10.7.2014 UZ 711, pol. 5171
- úč.d.č. 1408-000123 ze dne 1.8.2014 UZ 711, pol. 6121
- výpis KB č. 92 ze dne 10.7.2014
- 
- fa č. 140100003 ze dne 29.9.2014 2x WC částka 71.979 Kč
- předpis úč.d.č. 1409-000138 ze dne 29.9.2014
- úč.d.č. 14-801-00718 ze dne 2.10.2014, pol. 6121
- výpis č. 10 ze dne 2.10.2014
- 
- fa č. 140100004 ze dne 20.10.2014 dlažba Hawai částka 189 Kč
- předpis úč.d.č. 1410-000018 ze dne 20.10.2014
- úč.d.č. 14-801-00772 ze dne 20.10.2014
- výpis č. 138 ze dne 20.10.2014 /5139/
- 
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 22.10.2014

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice č. 8 Zásady zadávání veřejných zakázek obcí Králova Lhota s účinností od 14.5.2013
- na akci zřízení sociálního zařízení na obecním úřadu vybrána v ZO dne 26.5.2014 firma Maja CZ s.r.o.
- protokol o posouzení žádostí o účast v otevřeném řízení ze dne 2.5.2014
- výzva k podání nabídek ze dne 15.4.2014
- smlouva o dílo č. 2/2014 uzavřena se zhotovitelem Maja CZ ze dne 14.5.2014
- cena díla 179.979 Kč

**výbory**

- zápis č.1 ze schůze finančního a kontrolního výboru ze dne 25.11.2014 - program - návrh rozpočtu na rok 2015

**závěrka**

- závěrka schválena v ZO dne 26.5.2014 bez výhrad