

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 66654/2019/zdpe**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Králova Lhota, IČO 00249785**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

24.10.2019 jako dílčí přezkoumání

09.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Králova Lhota 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 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

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. 539/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Josef Mašek - starosta

Evženie Srpová - 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 902, byl učiněn dne 9. 3. 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. 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: § 92 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zápisů z jednání zastupitelstva obce Králova Lhota bylo zjištěno, že ZO se sešlo dne 21. června 2019 a další zasedání se konalo až dne 27. září 2019, což není v souladu se zákonem, tj. nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou zápisů z jednání zastupitelstva obce Králova Lhota bylo zjištěno, že ZO se schází v souladu se zákonem, t.j. nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 14 odst. 2 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno. – *nebyla však vydaná rozhodnutí po ukončení I. úvěru*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtového rozvrhu pro rok 2019 bylo zjištěno, že není sestaven platný účtový rozvrh, případně jej územní celek nedoplňoval o účty, na kterých bylo účtováno.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

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
ÚC netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC neprovozuje podnikatelskou činnost
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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodář se sdruženými prostředky
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
ÚC nebyly poskytnuty žádné tyto 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
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodář 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
ÚC neručí za žádné tyto závazky
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek
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:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ZO schválilo rozpočet na rok 2017 dne 9.12.2016, v bodu 6 a tento schválený rozpočet je zveřejněn na internetových stránkách obce, mimo jiné je na položce 8124 (splátky úvěrů) částka 1.016 tis. Kč. V rozpočtovém výhledu na roky 2017 a 2018, zveřejněném na internetových stránkách obce, jsou splátky úvěrů na rok 2017 ve výši 526 tis. Kč. Při zpracování rozpočtu tedy územní celek nevycházel ze svého rozpočtového výhledu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 21. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou schváleno rozpočtu na rok 2019 bylo zjištěno, že vycházel ze svého střednědobého výhledu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dle smlouvy uzavřené dne 29.9.2017 prodala pozemek č. 34/2 v k.ú. Králova Lhota. Kupní cena byla dle výpisu z BÚ ČS a.s. č. 114 uhrazena dne 9.10.2017, právní účinky dle vyznění o provedení vkladu nastaly dne 5.12.2017. Nebylo doloženo účtování o předpisu pohledávky ve výši kupní ceny k datu uzavření smlouvy a o vyřazení pozemku z majetku z účtu 031 bylo účtováno již ke dni 9.10.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 21. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou postupu účtování např. : předpis pohledávky účetní doklad č. 1905-000145 ze dne 11. 4. 2019 - věcné břemeno na pozemky č. 1322/5, 1325/2, 1537, 1582, 1611 v k.ú. Králova Lhota, kabelové vedení, NN mezi obcí a E.ON Distribuce Č. B., smlouva ze dne 11. 4. 2019 nebo

předpis pohledávky účetní doklad č. 1905-000143 ze dne 15. 3. 2019 - věcné břemeno na pozemek č. 741/1 v k.ú. Laziště, studnu, uzavřené mezi obcí a fyzickou osobou, smlouva ze dne 15. 3. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka již účtuje k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou předpisu pohledávky kupní ceny dle kupní smlouvy uzavřené dne 21. 8. 2018 s fyzickou osobou na prodej pozemku parc. č. 1603/2, k.ú. Králova Lhota, za kupní cenu ve výši 306 800,00 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o předpisu pohledávky ve výši 306 800,00 Kč ke dni podpisu kupní smlouvy, ale dne 2. 7. 2018 účetním dokladem č. 1807-000107.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 21. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou postupu účtování např. :

předpis pohledávky účetní doklad č. 1905-000145 ze dne 11. 4. 2019 - věcné břemeno na pozemky č. 1322/5, 1325/2, 1537, 1582, 1611 v k.ú. Králova Lhota, kabelové vedení, NN mezi obcí a E.ON Distribuce Č. B., smlouva ze dne 11. 4. 2019 nebo

předpis pohledávky účetní doklad č. 1905-000143 ze dne 15. 3. 2019 - věcné břemeno na pozemek č. 741/1 v k.ú. Laziště, studnu, uzavřené mezi obcí a fyzickou osobou, smlouva ze dne 15. 3. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka již účtuje k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2018 dne 8. 12. 2017, v bodu 5 a) jako vyrovnaný, ve výši příjmů a výdajů 4 951 000,00 Kč, financování na položce 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přij. půjč. prostředků - 0 Kč. V aktualizovaném rozpočtovém výhledu na roky 2014 a 2018, zveřejněném na internetových stránkách obce, jsou uvedeny splátky úvěrů na rok 2018 ve výši 516 tis. Kč. Při zpracování rozpočtu tedy územní celek nevycházel ze svého rozpočtového výhledu. Splátky úvěrů byly do rozpočtu zapracovány rozpočtovým opatřením č. 7/2018 dne 31. 10. 2018, upraveno rozpočtovým opatřením č. 8 dne 30. 11. 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 21. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou schváleno rozpočtu na rok 2019 bylo zjištěno, že vycházel ze svého střednědobého výhledu.

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

- Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

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 0,01 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,03 %
 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: 1.573.912 Kč

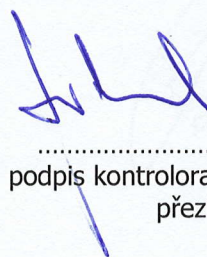
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.569.214,86 Kč

Králova Lhota, dne 9. března 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

.....
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 Králova Lhota o počtu 11 stran včetně přílohy byl seznámen dne 09.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 09.03.2020 starosta obce Ing. Josef Mašek.

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.

Ing. Josef Mašek

.....
starosta obce


.....
podpis