KRAJSKÝ ÚŘAD JIHOČESKÝ KRAJ

ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 30095/2018/vlach** stejnopis č. 2

OBEC KAČLEHY
Došlo: 25.3.2019
příloha:
čís. j. 10/19
Čís. dop.
Zprac.
Ukl. znak

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Kačlehy, IČO 00666441

OBEC KAČLEHY
Došlo:
příloha:
čís. j.
Čís. dop.
Zpracov.
Ukl. znak

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
29. srpna 2018 jako dílčí přezkoumání
28. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kačlehy za rok 2018** 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 16.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 670/2018 dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Zdeněk Píša - starosta**
Milada Hrubá - účetní
Marie Běhounková - předsedkyně finančního výboru

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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 28.3.2019 ve 13.30 hodin.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➢ **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.10.2017 rozpočet na rok 2018 jako schodkový. Na dalším zasedání dne 1.12.2017 byl usnesením opraven schodkový rozpočet na vyrovnaný. Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2018 bylo zjištěno, že příjmy jsou ve výši 2.548.000 Kč a výdaje ve výši 2.543.000 Kč, rozpočet je tedy přebytkový.

   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

   Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 12.12.2018 schválilo rozpočet na rok 2019 dle přiloženého návrhu, podle kterého je rozpočet přebytkový.

   Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

➢ **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:

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.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

- **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 13 odst. 2

   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.

   Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 219 odst. 1

   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.

   Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
   ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

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.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 30 odst. 1

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.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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 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.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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:

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.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec nemá sdružené 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

   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

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

   - přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec nemá zastavený majetek.

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

    - přezkoumán: Ano

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:

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 neodstraněn.

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 výpis 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 neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018
Opatření splněno dne:
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. NAPRAVENO ČÁSTEČNĚ.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním Kupní smlouvy ze dne 14.9.2016 uzavřené mezi obcí a fyzickou osobou, na prodej pozemku p. č. 1019/17, ostatní plocha o výměře 22 m2 a pozemku p.č. 1019/25, ostatní plocha o výměře 64 m2 v k. ú. Kačlehy bylo zjištěno dle karty majetku, že prodaný pozemek p.č. 1019/25 o výměře 64 m2 byl evidován v pořizovací ceně 494,72 Kč a pozemek p. č. 1019/17 o výměře 22 m2 evidován v pořizovací ceně 170,06 Kč. Účetním dokladem č. 610036 bylo účtováno o nákladech z prodeje pozemků ve výši prodejní ceny 2.580 Kč a k vyřazení pozemků z účtu 031 rovněž v hodnotě 2.580 Kč, tj. nesprávně v hodnotě kupní ceny.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018
Opatření splněno dne: 31.12.2018
Popis plnění opatření: Bylo opraveno dokladem č. 920040 ze dne 31.12.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedoložila schválení účetní závěrky za rok 2016. Ke kontrole byl předložen protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.6.2017, sestava o přenosu dat ze dne 25.7.2017 a účetní doklad číslo 610029 ze dne 29.6.2017. V zápise z jednání zastupitelstva dne 29.6.2017 není usnesení dokládající schválení účetní závěrky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018
Opatření splněno dne: 1.7.2018

Popis plnění opatření: Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.5.2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou materiálu schváleného rozpočtu na rok 2017 a výkazu Fin 2-12M bylo zjištěno, že celkové výdaje schváleného rozpočtu jsou ve výši 1.160.320 Kč a výdaje uvedené ve výkazu Fin 2-12M jsou ve výši 1.160.720 Kč. Kontrolou materiálu schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že obec v materiálu schvalovaného rozpočtu chybně sečetla jednotlivé výdajové položky a celkové výdaje jsou ve skutečnosti 1.160.720 Kč tak, jak jsou uvedeny ve výkazu Fin 2-12M. /V materiálu schváleného rozpočtu je na paragrafu 6171 položce 5329 uvedena částka 400 Kč, ale není započtena v celkových výdajích obce/

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018
Opatření splněno dne: 1.8.2018
Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2018 byl přenesen do výkazu FIN 2-12M správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 343 Daň z přidané hodnoty sestavený k 31.12.2017 je doložen Přiznáním k dani z DPH. Částka zůstatku k 31.12.2017 uvedená v rozvaze a vlastní daňová povinnost uváděná na Přiznání DPH (rok 2017) není shodná.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018
Opatření splněno dne: 31.12.2018
Popis plnění opatření: Při kontrole inventurního soupisu účtu 343 Daň z přidané hodnoty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že zůstatek účtu souhlasí s částkou uvedenou na daňovém přiznání.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2017 obec zveřejnila na úřední desce od 11.12.2016 do 27.12.2016. Na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2016 nebyl předložený návrh rozpočtu na rok 2017 schválen. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 6.1.2017. První výdaj dle výpisu z bankovního účtu byl dne 6.1.2017 /viz. výpis KB a.s., číslo 1, obrat ze dne 6.1.2017/ a z pokladny byl první výdaj uskutečněn 25.1.2017 /viz. VPD číslo 7 ze dne 25.1.2017/.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018
Opatření splněno dne: 1.8.2018
Popis plnění opatření: Rozpočet na rok 2018 byl schválen před ukončením roku 2017, nebylo schválené rozpočtové provizorium.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek dne 29.6.2017 projednal a schválil závěrečný účet obce za rok 2016. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, neboť zastupitelstvo přijalo usnesení ve znění, cituji: "Zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet za rok 2016".

Zákon číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v § 17 odst. 7 písm. a) uvádí, že závěrečný účet se uzavírá vyjádřením , cituji: " a) souladu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo b) souhlasu s výhradami na základě nichž přijme územní samosprávní celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků".

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018
Opatření splněno dne: 1.7.2018
Popis plnění opatření: Projednání ZÚ za rok 2017 bylo uzavřeno s výrokem bez výhrad.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, výše oprávek, která je doložena počítačovou sestavou vytvořenou v majetkovém programu, nesouhlasí s částkou uváděnou k 31.12.2017 na inventarizačním soupisu účtu 403 a rozvaze sestavené k 31.12.2017

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 9.5.2018
Opatření splněno dne: 31.12.2018
Popis plnění opatření: Zůstatek účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2018 souhlasí s přiloženými podklady.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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. (neprůkazné)
- 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:**

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

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 ..... 0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,92 %
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: 3.650 Kč
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 558 808,53 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Na základě § 5 odst. 3, zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, je obec povinna s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející.

- Zastupitelstvo obce schválilo dne 9.5.2018 účetní závěrku za rok 2017. Výsledek hospodaření byl převeden na účet 432 dokladem č. 610032 dne 30.6.2018. V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích

na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Kačlehy, dne 28. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Ing. Dagmar Koukolová
.....
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 Kačlehy o počtu 13 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.3.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28.3.2019 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

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

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- zveřejněný od 2.10.2017 do 27.10.2017 i elektronicky

Schválený rozpočet
- zveřejněný dne 8.12.2017, přebytkový, na paragrafy a položky, P - 2.548.000 Kč, V - 2.543.000 Kč, splátka úvěru 3.650 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu
- návrh SVR na roky 2019 - 2020 zveřejněný od 2.10.2017 do 27.10.2017 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 8.12.2017, rozp. výhled na roky 2015 - 2019

Závěrečný účet
- návrh ZÚ za rok 2017 zveřejněný od 18.4.2018 do 9.5.2018 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný od 28.5.2018

Bankovní výpis
- č. 22 ze dne 8.8.2018 - úhrada faktury č. 1060244 a č. 1060245
- č. 17 ze dne 19.7.2018 - úhrada faktury č. 1060219
- výpis KB ze dne 25.6.2018 - úhrada faktury č. T479101000046

Bankovní výpis
- č. 9 ze dne 25.9.2018 - úhrada vydané faktury č. 810003
- č. 31 ze dne 27.11.2018 - příjem dotace z MZe, 604.454 Kč

Faktura
- č. 1060186 ze dne 31.5.2018 - rekonstrukce kaple, 153.957,77 Kč
- č. 1060219 zed en 30.6.2018 - rekonstrukce kaple, 209.343,94 Kč
- č. 1060244 ze dne 31.7.2018 - rekonstrukce kaple, 575.716,41 Kč
- č. 1060245 ze dne 31.7.2018 - rekonstrukce kaple, 80.686,41 Kč
- č. T479101000046 ze dne 29.6.2018 - přístřešek, 8.000 Kč

Faktura
- vydaná faktura č. 810003 ze dne 27.8.2018 - úhrada VB, 7.381 Kč vč. DPH

Hlavní kniha
- analytická rozvaha k 31.12.2018

Hlavní kniha
- analytická rozvaha k 31.7.2018

Inventurní soupis majetku a závazků
- plán inventur rok 2018 ze dne 4.12.2018
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ze dne 31.1.2019
- inventurní soupisy k 3.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva
- mzdové listy zastupitelů za rok 2018

Odměňování členů zastupitelstva
- odvod sociálního pojištění za období 7/2018

Pokladní doklad
- PPD č. 146 ze dne 27.12.2018 - úhrada prodaného pozemku p.č. 44/1

Pokladní doklad
- PPD č. 81 ze dne 21.6.2018 - úhrada prodaného pozemku, 2.700 Kč
- PPD č. 89 ze dne 1.7.2018 - povolenka na ryby, 300 Kč, palivové dřevo, 600 Kč
- VPD č. 84 ze dne 25.6.2018 - materiál, PHM, 971 Kč

Příloha rozvahy
- k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- k 31.7.2018

Rozvaha
- k 31.12.2018

Rozvaha
- k 31.7.2018

Účetní doklad
- č. 610063 ze dne 27.12.2018 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 610008 ze dne 25.1.2019 - vyřazení prodaného pozemku p.č. 44/1
- č. 810003 ze dne 27.8.2018 - předpis vydané faktury
- č. 100393 ze dne 25.9.2018 - zaúčtování úhrady vydané faktury za VB
- č. 200035 ze dne 27.11.2018 - zaúčtování příjmu dotace

Účetní doklad
- č. 710052 ze dne 1.6.2018 - předpis faktury č. 1060186
- č. 200014 ze dne 26.6.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1060186
- č. 200020 ze dne 19.7.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1060219
- č. 710075 ze dne 4.7.2018 - předpis faktury č. 1060219
- č. 710065 ze dne 29.6.2018 - předpis faktury č. T479101000046
- č. 100256 ze dne 25.6.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. T479101000046
- č. 610031 ze dne 30.6.2018 - zařazení přístřešku na účet 028
- č. 710078 ze dne 1.8.2018 - předpis faktury č. 1060245
- č. 200026 ze dne 8.8.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1060245 a č. 1060244
- č. 710080 ze dne 1.8.2018 - předpis faktury č. 1060244
- č. 610044 ze dne 3.9.2018 - vyřazení prodaného pozemku p.č. 1019/6

Účetnictví ostatní
- účetní závěrka za rok 2017
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 9.5.2018
- informace o schválení účetní závěrky - odeslání do CSUIS dne 18.7.2018
- účetní doklad č. 610032 ze dne 30.6.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 932

Účtový rozvrh
- pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.7.2018

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.7.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- finanční vypořádání dotace na Rekonstrukci Kaple Panny Marie ze dne 13.1.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2.8.2017 - poskytovatel Ministerstvo zemědělství, akce Rekonstrukce Kaple Panny Marie v Kačlehách, výše investiční dotace 686.102 Kč, vlastní zdroje 294.045 Kč

Smlouvy o dílo
- smlouva o dílo na Rekonstrukci Kaple Panny Marie v Kačlehách ze dne 7.11.2017 - cena díla 902.438,60 Kč bez DPH, 1.091.950,70 Kč vč. DPH, zveřejněna dne 7.11.2017
- dodatek č. 1 ze dne 11.7.2018 - úprava ceny díla na 1.019.704,53 Kč vč. DPH

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- kupní smlouva ze dne 21.6.2018 - prodej pozemku p.č. 1019/6, 90 m2, kupní cena 2.700 Kč, právní účinky vkladu dne 3.9.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- kupní smlouva ze dne 27.12.2018 - prodej pozemku p.č. 44/4, 294 m2, kupní cena 8.820 Kč, právní účinky vkladu dne

Smlouvy o věcných břemenech
- smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330046862/001 ze dne 11.4.2018 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 6.100 Kč bez DPH, právní účinky dne 24.4.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 10.8.2018 do 28.8.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 11.4.2018 do 27.4.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 12.5.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice č. 1/2017 ze dne 1.1.2017, příloha č. 1 - postup při účtování při prodeji majetku obce - stanovení hladiny významnosti při prodeji majetku na 100.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.12.2014 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ve výdajích do výše 50.000 Kč na jednu položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.10.2017 - schválení schodkového rozpočtu na rok 2018, schválení SVR na roky 2019 - 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.12.2017 - oprava: schválení vyrovnaného rozpočtu na rok 2018
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2017 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.5.2018 - schválení ZÚ za rok 2017 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.9.2018 - schválení prodeje pozemku p.č. 44/1

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 31.7.2018 doručená přezkoumávajícímu orgánu dne 15.8.2018