



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 22853/2019/jahol**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Kvítkovice, IČO 00581593**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 12.11.2019 jako dílčí přezkoumání

dne 04.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kvítkovice 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislav Pecha - starosta

Lenka Kočerová - 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 inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 04.02.2020

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 ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 11 odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetních dokladů např. č. 19-701-00063 ze dne 21.5.2019, č. 19-801-00193 ze dne 22.5.2019, č. 19-701-00085 ze dne 9.7.2019, č. 19-701-00059 ze dne 16.5.2019 a č. 19-701-00061 ze dne 20.5.2019 bylo zjištěno, že účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ podle § 11 odst.1 písm. f) zákona č. 563/1991, o účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že účetní doklady obsahovaly záznam osoby odpovědné za účetní případ podle § 11 odst.1 písm. f) zákona č. 563/1991, o účetnictví.

Např.: Došlá faktura č. 5127097013 ze dne 16.12.2019, vyúčtování telefonu za období 11/2019, částka 1.849,33 Kč

Předpis - úč. doklad č. 1912-000029 ze dne 16.12.2019

Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 120 obrat ze dne 16.12.2019, částka 1.849,33 Kč, úč. doklad č. 19-801-00362 ze dne 16.12.2019

Např.: Výdajový pokladní doklad č. 19-701-00131 ze dne 22.11.2019, za materiál - filtry (traktůrek, fukar, malá sekačka), částka 949 Kč

Účetní doklad č. 19-701-00131 ze dne 22.11.2019

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 takové chyby a nedostatky.

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 neprovádí 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 právníckými 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 neobdržela tyto prostředky.
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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
13. 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.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,82 %
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: nulová


60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 597 929,37 Kč

Kvítkovice, dne 4. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
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 (24)

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 Kvítkovice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 04.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 04.02.2020 starosta obce Stanislav Pecha.

Poučení:

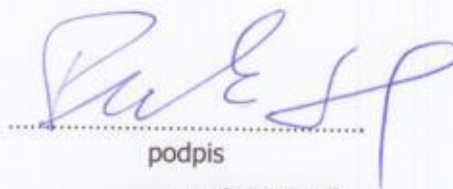
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Stanislav Pecha

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC KVÍTKOVICE
373 84 Dubné⁽¹⁾
IČ: 005 81 593

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019, zveřejněn od 23.11. do 13.12.2018 (potvrzeno v zápisu ZO)

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 12.11.2018
- Rozpočtové opatření č. 7 - schváleno dne 14.8.2019, zveřejněno dne 9.9.2019
- Rozpočtové opatření č. 8 - schváleno dne 17.9.2019, zveřejněno dne 8.10.2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen v ZO dne 13.12.2018 - příjmy ve výši 2.312.937 Kč, výdaje ve výši 2.327.642 Kč, schodek ve výši 14.709 Kč bude vyrovnán z rezervy běžného účtu

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Kvítkovice na léta 2018-2022 na webu: <https://www.kvitkovice.cz/obec/rozpocet/rozpocet-na-rok-2019-obce-kvitkovice.html>

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh zveřejněn od 25.4. do 16.5.2019, schválen v ZO dne 16.5.2019 s výrokem bez výhrad

Faktura

- FD č. 5127097013 ze dne 16.12.2019, vyúčtování telefonu za období 11/2019, částka 1.849,33 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1912-000029 ze dne 16.12.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 120 obrat ze dne 16.12.2019, částka 1.849,33 Kč, úč. doklad č. 19-801-00362 ze dne 16.12.2019

Faktura

- FD č. FV1907329 ze dne 5.9.2019, za účetní program KEO4, částka 16.305 Kč
- Předpis a zařazení na účet 018 - úč. doklad č. 1909-000015 ze dne 9.9.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 120 obrat ze dne 18.9.2019, částka 16.305 Kč, úč. doklad č. 19-801-00290 ze dne 18.9.2019

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2019

Hlavní kniha

- Za období 1-9/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Směrnice o inventarizaci - Plán inventur 2019 ze dne 10.12.2019
- Plán provedení fyzické inventarizace ze dne 12.12.2019, podpisové vzory k provádění inventarizace v roce 2019, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020
- Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2019:
- Účet 018 - účetní program KEO4, pořizovací cena ve výši 16.305 Kč - inventární číslo 090
- Účet 021 - stavby bez č.p. na pozemcích St. 12/2, St. 46, St. 55, St. 68, St. 82, St. 88, stavba č.p. 54 na St. 93 v k.ú. Kvítkovice u Lipí
- Účet 019, účet 022, účet 028, účet 078, účet 079, účet 081, účet 082, účet 088, účet 231, účet 311, účet 321, účet 331, účet 337, účet 342, účet 374, účet 378
- Účet 031 - VB na pozemcích parc. č. st. 68, 269/12, 400/29, 557, 961/3, 961/4, 989/1, 989/9, 989/25, 992, 1001/1, 1001/3 a 1001/4 v k.ú. Kvítkovice u Lipí
- Účet 403

Kniha došlých faktur

- Za období 1-12/2019

Kniha došlých faktur

- Za období 1-9/2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00085 ze dne 9.7.2019, za PHM, částka 300 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00085 ze dne 9.7.2019
-
- VPD č. 19-701-00094 ze dne 21.08.2019, za čištění koberce, částka 431 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00094 ze dne 21.08.2019

- PPD č. 19-701-00059 ze dne 16.5.2019, za pronájem sálu, částka 400 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00059 ze dne 16.5.2019
-
- VPD č. 19-701-00061 ze dne 20.5.2019, za mop na podlahu, částka 1.100 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00061 ze dne 20.5.2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00131 ze dne 22.11.2019, za materiál - filtry (traktůrek, fukar, malá sekačka), částka 949 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00131 ze dne 22.11.2019

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek k 31.12.2019: nulový.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 30.9.2019 ve výši 13.356 Kč souhlasí s účtem 261 v rozvaze ke dni 30.9.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.4.2019, obec Kvítkovice jako dárce, obec Dubné jako obdarovaný.
- Předmět smlouvy: finanční dar ve výši 70.999 Kč
- Dar schválen v ZO dne 16.4.2019 - usnesení č.16/2019
- Předpis - úč. doklad č. 1905-000032 ze dne 2.5.2019
- Výpis z účtu KB a.s. č. 70 obrat ze dne 22.5.2019, částka 70.999 Kč
- Úč. doklad č. 19-801-00193 ze dne 22.5.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 21.5.2019, obec jako prodávající, fyzická osoba J.D. jako kupující
- Předmět smlouvy: parcela č.920/9 o výměře 661 m2 v k.ú. Čakovec, cena : 9.915 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 29.5.2019
- Záměr prodeje zveřejněn od 8.3. do 29.3.2019
- Schválení prodeje v ZO dne 16.4.2019
- Předpis - úč. doklad č. 1905-000098 ze dne 21.5.2019
- Úhrada - PPD č. 19-701-00063 ze dne 21.5.2019
- Úč. doklad č. 19-701-00063 ze dne 21.5.2019
- Vyřazení pozemku z majetku obce z účtu 031 0310 - úč. doklad č. 1905-000099 ze dne 29.5.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB č.: CB-014330036809/002 ze dne 14.2.2019, obec povinná, E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněná
- Stavba Kvítkovice rekonstrukce NN - na pozemcích parc. č. st. 68, 269/12, 400/29, 557, 961/3, 961/4, 989/1, 989/9, 989/25, 992, 1001/1, 1001/3 a 1001/4 v k.ú. Kvítkovice u Lipí, právní účinky vkladu 4.3.2019
- Jednorázová náhrada : 30.000 Kč
- Schválení smlouvy na ZM dne 22.1.2019

- Předpis - úč. doklad č. 1903-000089 ze dne 4.3.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 82 obrat ze dne 6.6.2019, úč. doklad č. 19-801-00218 ze dne 6.6.2019
- Zařazení do majetku - úč. doklad č. 1903-000090 ze dne 4.3.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Vypracování územního plánu"
- Osloven 3 firmy, cenové nabídky od 3 společností - Malec M., Projektový ateliér AD a Kindl Z.
- Zápis zastupitelstva ze dne 11.9.2019 - schválení dodavatele na výše uvedenou akci : usnesení č.27/2019 - Projektový ateliér AD s.r.o. Hosín 165 za nejnižší nabídkovou cenu 198.000 Kč bez DPH (239.580 Kč s DPH).
- Dne 26.11.2019 uzavřena s dodavatelem Projektový ateliér AD s.r.o. Hosín smlouva o dílo, předmět smlouvy: zpracování územního plánu, cena: 239.580 Kč včetně DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci ze dne 10.12.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2018 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 14.12.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 2/2017 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky - Čl. II.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 12.12.2019 - volba inventarizační komise a schválení plánu inventarizace (bod 3ch.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 13.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- Zápis ze ZO ze dne 16.5.2019 - schválení účetní závěrky za rok 2018 a závěrečného účtu za rok 2018

Účetní závěrka za rok 2018

- Schválena v ZO dne 16.5.2019 - bod 3e), protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 16.5.2019, odeslána do CSUIS dne 29.5.2019, převedení hospodářského výsledku - úč. doklad č.1905-000081 ze dne 16.5.2019