

Obec Krhanice  
Krhanice 46  
257 42 Krhanice

Č.j. : 337/2023

Výtisk č. <sup>1</sup>.....

## **P R O T O K O L č. 3/2023**

**o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)**

**u obce Krhanice, Krhanice 46, 257 42 Krhanice, IČ 00232025  
v době od 24. 4. 2023 - 26. 4. 2023.**

### Předmět kontroly:

1. *Hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji.*
2. *Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.*
3. *Inventarizace majetku a jeho evidence.*
4. *Dodržování finanční kázně, např. správnosti tvorby a hospodaření s fondy, hospodaření s přijatými příspěvky a dotacemi, poskytnuté příspěvky a dotace.*

Kontrolované období: od 1.1.2022 do 31.12.2022.

### Kontrolu provedli:

Petr Dub, Alena Kratochvílová, Dana Kohoutová, Soňa Valášková

### Kontrolovanou osobu zastupovali:

Mgr. Aleš Papoušek, starosta obce

Kontrola byla na základě vnitřní směrnice obce o finanční kontrole č. 2/2003 ze dne 1.2.2003.

### Zaměření kontroly:

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem.

Kontrola byla provedena na základě plánu kontrol.

## **I. Odstranění nedostatků z minulé kontroly**

V minulé kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **II. Kontrolní zjištění v rámci prováděné kontroly za období 1.1.2022 – 31.12.2022**

### **1. Hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji**

#### **a) Rozpočet**

✓ **PLNĚNÍ ROZPOČTU K 31. 12. 2022 – PŘÍJMY V KČ**

|                                     | Schválený rozpočet   | Upravený rozpočet    | Skutečnost           | Podíl na celk.příjmech (v %) |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| Tř. 1 - Daňové příjmy               | 16 426 000,00        | 21 613 570,00        | 22 931 791,90        | 24,33                        |
| Tř. 2 - Nedaňové příjmy             | 1 553 740,00         | 3 056 590,00         | 3 342 725,37         | 3,55                         |
| Tř. 3 - Kapitálové příjmy           | 0,00                 | 283 000,00           | 283 556,00           | 0,30                         |
| Tř. 4 - Přijaté dotace              | 437 340,00           | 6 780 970,00         | 67 713 403,58        | 71,83                        |
| <b>Celkem příjmy</b>                | <b>18 417 080,00</b> | <b>31 734 130,00</b> | <b>94 271 476,85</b> | <b>100,00</b>                |
| <b>Celkem příjmy po konsolidaci</b> |                      |                      | <b>33 175 996,23</b> |                              |

✓ **PLNĚNÍ ROZPOČTU K 31. 12. 2022 – VÝDAJE V KČ**

|                                     | Schválený rozpočet   | Upravený rozpočet    | Skutečnost           | Podíl na celk.výdajích (v %) |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| Tř.5 - Běžné výdaje                 | 15 913 960,00        | 17 369 830,00        | 75 295 274,33        | 76,89                        |
| Tř. 6 - kapitálové výdaje           | 21 511 500,00        | 23 557 590,00        | 22 630 183,21        | 23,11                        |
| <b>Celkem výdaje</b>                | <b>37 425 460,00</b> | <b>40 927 420,00</b> | <b>97 925 457,54</b> | <b>100,00</b>                |
| <b>Celkem výdaje po konsolidaci</b> |                      |                      | <b>36 829 976,92</b> |                              |

Hospodaření obce za rok 2022 skončilo saldem hospodaření: - 3 653 980,69 Kč.

V roce 2022 bylo provedeno celkem 10 rozpočtových opatření. Z toho: 6 rozpočtových opatření provedlo zastupitelstvo obce, 4 rozpočtová opatření provedl starosta obce. Všechna byla v požadovaných termínech zveřejněna.

**b) Příjem dotací s účelovým znakem (UZ)**

*Přehled účelových znaků (UZ) v r. 2022 (zejména se jedná o přijetí dotací)*

| UZ  | Položka | Označení účelového transferu/ poskytovatel                                        | Poskytnuto v roce 2022 | Vyčerpáno v roce 2022 | Vráceno v průběhu roku 2022 | Finanční vypořádání (vratky) v roce 2023 | Pozn.                                                |
|-----|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 111 | 4222    | Rekonstrukce hlavního vodovodního přívaděče do obce Krhanice/<br>Středočeský kraj | 1 000 000,00 Kč        | X                     | X                           | X                                        | Víceletý projekt – zahájení a dokončení<br>v r. 2023 |

|       |      |                                                                                                |                 |                 |                 |              |                                              |
|-------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------------------------------|
| 812   | 4222 | Rekonstrukce návsi<br>a okolních<br>chodníků/<br>Středočeský kraj                              | 1 059 000,00 Kč | 800 000,00 Kč   | X               | X            | Víceletý projekt<br>– dokončení<br>v r. 2023 |
| 13013 | 4116 | OP Zaměstnanost/<br>MPSV ČR                                                                    | 92 266,00 Kč    | 92 266,00 Kč    | 0,00 Kč         | 0,00 Kč      |                                              |
| 13101 | 4116 | Aktivní politika<br>zaměstnanosti/<br>MPSV ČR                                                  | 58 077,00 Kč    | 58 077,00 Kč    | 0,00 Kč         | 0,00 Kč      |                                              |
| 14004 | 4116 | Neinvestiční<br>výdaje JSDHO/<br>MV ČR                                                         | 20 000,00 Kč    | 20 000,00 Kč    | 0,00 Kč         | 0,00 Kč      |                                              |
| 15974 | 4216 | Ostatní investiční<br>přijaté transfery ze<br>SR: OP ŽP<br>prostředky EU –<br>investice/MŽP ČR | 3 992 687,92 Kč | 6 164 505,33 Kč | X               | X            | Víceletý projekt<br>– dokončení<br>v r. 2023 |
| 90999 | 8123 | Dlouhodobě přijaté<br>půjčené prostředky<br>- OP ŽP - půjčka<br>IV/SFŽP ČR                     | 4 808 500,22 Kč | X               | X               | X            | Splátky v letech<br>2023-2032.               |
| 98008 | 4111 | Volby Prezident<br>ČR - přípravná<br>fáze/MF ČR                                                | 18 800,00 Kč    | 1 806,00 Kč     | 0,00 Kč         | 16 994,00 Kč |                                              |
| 98187 | 4111 | Volby do<br>Zastupitelstva<br>obce/MF ČR                                                       | 64 000,00 Kč    | 33 023,00 Kč    | 30 977,00<br>Kč | 0,00 Kč      |                                              |
| 98043 | 4111 | Kompenzační<br>bonus 2022/MF<br>ČR                                                             | 70 815,04 Kč    | X               | X               | X            | Bez povinnosti<br>finančního<br>vypořádání   |

### c) Hospodaření organizace

#### 1. Pokladna

Pokladní evidence byla vedena v programu Fenix, všechny příjmové i výdajové pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, je vedena jedna číselná řada dohromady pro příjmové pokladní doklady a pro výdajové pokladní doklady.

Pokladní limit byl stanoven Kč 90.000,- Kč. Kontrolou nebylo zjištěno překročení tohoto limitu.

Namátkově byly zkontrolovány pokladní doklady:

od č. 914 ze dne 19.12.2022 do č. 929 ze dne 30.12.2022.

Zůstatek pokladní knihy pro běžný účet k 31.12.2022 je 12 569,- Kč a souhlasí s účetním stavem (účet 261.40).

## **2. Vydané faktury**

Dle evidence vydaných faktur bylo v roce 2022 vystaveno 78 faktur.

K 31.12.2022 je stav účtu 311.01 Odběratelé dle hlavní účetní knihy 90 413,- Kč.

Byly zkontrolovány vydané faktury:  
od č. 50 ze dne 1.12.2022 do č. 78 ze dne 31.12.2022.

## **3. Došlé faktury a platby**

Je vedena kniha došlých faktur v programu Fenix. Je jedna číselná řada pro došlé faktury a jedna číselná řada pro došlé platby.

Byly zkontrolovány došlé faktury:  
od č. 417 ze dne 20.12.2022 do č. 434 ze dne 30.12.2022.

Neuhrazené faktury k 31.12.2022 jsou ve výši 123.316,08 Kč – souhlasí se stavem v účetnictví (účet 321.00).

Přehled - neuhrazené faktury k 31.12.2022:

| Druh dokladu | Ev. číslo | V. symbol  | Název dodavatele                                        | Splatnost  | Fakturovaná částka   | IČO dodavatele |
|--------------|-----------|------------|---------------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------|
| F            | 436       | 225539     | MUNIPOLIS s.r.o.                                        | 15.01.2023 | 1 858,73 Kč          | 29198950       |
| F            | 437       | 5218385479 | O2 Czech Republic a.s.                                  | 23.01.2023 | 898,30 Kč            | 60193336       |
| F            | 438       | 2302000142 | Česká republika - Český úřad zeměměřičský a katastrální | 18.01.2023 | 700,00 Kč            | 25712          |
| F            | 439       | 9251859923 | T-Mobile Czech Republic a.s.                            | 20.01.2023 | 2 117,61 Kč          | 64949681       |
| F            | 440       | 11371812   | Technické služby Benešov, s.r.o.                        | 21.01.2023 | 46 088,55 Kč         | 47543655       |
| F            | 441       | 11371783   | Technické služby Benešov, s.r.o.                        | 20.01.2023 | 66 994,39 Kč         | 47543655       |
| F            | 442       | 992022     | Filip Černý                                             | 30.01.2023 | 4 658,50 Kč          | 64552560       |
|              |           |            | <b>celkem neuhrazeno (SU.AU 321 - Dodavatelé)</b>       |            | <b>123 316,08 Kč</b> |                |

## **2. Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění**

### **a) Správnost účetní závěrky**

Účetní závěrka je prováděna 4x ročně (k 31.3., 30.6., 30.9., a k 31.12.). Závěrku tvoří v souladu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

Podle předložených výkazů je zajištěna návaznost konečných a počátečních stavů rozvahových účtů mezi jednotlivými obdobími.

Organizace měla v r. 2022 zřízeny u banky Česká spořitelna, a.s., pobočka Týnec nad Sázavou tyto bankovní účty:

| Číslo účtu/výpisu                                     | Částka                              | Hlavní účetní kniha                        |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|
| 320094309/0800 ZBÚ/výpis č.202                        | 43 173,19 Kč                        | účet 231.10: 43 173,19 Kč                  |
| 94-214121/0710 ZBÚ-ČNB/výpis č. 26                    | 1 674 619,12 Kč                     | účet 231.20: 1 674 619,12 Kč               |
| 6289854329/0800 - Spořicí účet/výpis č. 5             | 23 842 223,51 Kč                    | účet 231.30: 23 842 223,51 Kč              |
|                                                       | <b>celkem:<br/>25 563 015,82 Kč</b> | <b>celkem SU 231:<br/>25 563 015,82 Kč</b> |
| 6242617369/0800 Vkladový účet – krátkodobý/výpis č. 2 | 0,00 Kč                             | účet 244.10: 0,00 Kč                       |
| 26016-320094309/0800 Depozitní účet/výpis č. 1        | 0,00 Kč                             | účet 245.41: 0,00 Kč                       |
| 174-320094309/0800 Fond obnovy vodovodů/ výpis č. 6   | 688 618,48 Kč                       | účet 236.21: 688 618,48 Kč                 |

Zůstatky na výpisech z těchto bankovních účtů souhlasí se stavy účtů uvedenými v účetní evidenci.

#### **b) Vedení účetnictví a směrnice**

Organizace vedla v kontrolovaném roce podvojně účetnictví výpočetní technikou v programu Fenix. Byl zpracován a předložen účtový rozvrh pro rok 2022. Organizace není plátcem DPH.

Účetnictví bylo vedeno pečlivě, přehledně a všechny namátkově zkontrolované účetní operace byly podrobně zdokladovány. Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti.

### **3. Inventarizace majetku a jeho evidence**

Organizace vede evidenci majetku v programu Fenix. Majetek je průběžně odepisován.

Inventarizace byla provedena dle Směrnice o inventarizaci č.2/2013 a na základě Plánu inventur na rok 2022 ze dne 8.11.2022. Školení zaměstnanců a členů inventarizačních komisí proběhlo dne 23.11.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla sepsána dne 3.2.2023.

Byly předloženy inventurní soupisy č. 1 – 53.

Namátkově byly zkontrolovány soupisy od č. 10 do soupisu č. 13.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022 v souladu s ust. § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků a nebyly shledány nedostatky při její realizaci.

**4. Dodržování finanční kázně, např. správnosti tvorby a hospodaření s fondy, hospodaření s přijatými příspěvky a dotacemi, poskytnuté příspěvky a dotace**

*Poskytnuté příspěvky v r. 2022 – dosud nezkontrolované:*

| Číslo smlouvy      | Název smlouvy - účel poskytnutí                                                                                                          | Příjemce                                                          | Uzavření smlouvy dne | Poskytnutý příspěvek | Vyúčtování předložit do | Vyúčtování předloženo    | Čerpáno   | Vrácení nevyčerpaného příspěvku | Závěr                 |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|-----------|---------------------------------|-----------------------|
| DOTČINNOST/2022/01 | Činnost TJ Sokol Krhanice v roce 2022                                                                                                    | TJ Sokol Krhanice                                                 | 27.01.2022           | 179 100 Kč           | 12.12.2022              | 12.12.2022/č.j. 922/2022 | 97 795 Kč | 81 305,00 Kč, dne 12.12.2022    | bez chyb a nedostatků |
| DOTČINNOST/2022/02 | Podpora činnosti SDH Krhanice v roce 2022                                                                                                | SDH Krhanice                                                      | 27.01.2022           | 20 750 Kč            | 12.12.2022              | 12.12.2022/č.j. 921/2022 | 20 750 Kč | 0,00 Kč                         | bez chyb a nedostatků |
| DOTČINNOST/2022/03 | Zajištění provozu organizace a poskytování obecně prospěšných činností ve prospěch obce Krhanice a jí zřízených příspěvkových organizací | Posázaví, o.p.s., IČ 27129772, Zámek Jemniště 1, 257 01 Postupice | 31.01.2022           | 8 000 Kč             | 30.11.2022              | 28.11.2022/č.j. 881/2022 | 8 000 Kč  | 0,00 Kč                         | bez chyb a nedostatků |
| DOTČINNOST/2022/04 | Činnost Unie rodičů ZŠ Krhanice v roce 2022                                                                                              | Unie rodičů ZŠ Krhanice, Krhanice 149                             | 11.02.2022           | 17 000 Kč            | 20.12.2022              | 30.11.2022/č.j. 882/2022 | 17 000 Kč | 0,00 Kč                         | bez chyb a nedostatků |
| DOTAKCE/2022/04    | Nákup automobilu pro výkon sociální péče v obci                                                                                          | RUAH, o.p.s., Křížíkova 2158, 256 01 Benešov                      | 25.07.2022           | 29 232 Kč            | 20.12.2022              | 12.12.2022/č.j. 923/2022 | 29 232 Kč | 0,00 Kč                         | bez chyb a nedostatků |

**Závěr:**

**Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Zástupce kontrolované osoby tímto potvrzuje, že mu ke dni **27-04-2023** byly vráceny všechny kontrolované doklady a písemnosti.

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 5 dnů ode dne seznámení s tímto protokolem na adrese: Obecní úřad Krhanice, 257 42 Krhanice 46.

V Krhanicích dne 26.4.2023

Protokol zpracovali:

Finanční výbor:

Petr Dub



Alena Kratochvílová

Dana Kohoutová

Soňa Valášková

S tímto protokolem byl seznámen:

Mgr. Aleš Papoušek  
starosta obce Krhanice

.....  
/podpis/

O B E C K R H A N I C E  
257/42 Krhanice 46  
IČO: 00232025

27 -04- 2023

.....  
/datum seznámení/

Protokol obsahuje 7 stran a 0 příloh byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, které se předávají:

**stejnopis č. 1** – Obec Krhanice, IČ 00232025, 257 42 Krhanice 46

**stejnopis č. 2** – kontrolovaný subjekt Obec Krhanice, 257 42 Krhanice 46

předal za obec:

.....

27 -04- 2023

dne .....

převzal za kontrolovanou osobu:

.....

27 -04- 2023

dne .....