

Obec Krhanice
Krhanice 46
257 42 Krhanice

Č.j. : 814/2023

Výtisk č.1

P R O T O K O L č. 6/2023

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 26. 10. 2023 - 30. 10. 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. *Dodržování finanční kázně, např. správnosti tvorby a hospodaření s fondy, hospodaření s přijatými příspěvky a dotacemi, poskytnuté příspěvky a dotace.*

Kontrolované období: od 1.1.2023 do 30.9.2023.

Kontrolu provedli:

Petr Dub, Alena Kratochvílová, Jana Laboutková, Soňa Valášková

Omluveni: Dana Kohoutová

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 1.1.2023 – 30.9.2023

1. Hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji

a) Rozpočet

K 30.9.2023 bylo provedeno 7 rozpočtových opatření, z toho 3 rozpočtová opatření provedlo zastupitelstvo obce a 4 rozpočtová opatření starosta (dle pravidel schválených ZO ze dne

22.12.2022). Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v termínu do 30 dní po schválení na elektronické úřední desce obce Krhanice.

| | Návrh – Rozpočtové opatření Zastupitelstvo obce | Rozpočtové opatření starosta | Projednáno Zastupitelstvem obce dne | Vyvěšeno na úřední desce |
|------------------------|--|---------------------------------|---|-----------------------------|
| 1. rozpočtové opatření | | 16.01.2023 | 16.03.2023 | 16.01.2023 |
| 2. rozpočtové opatření | | 16.01.2023 | 16.03.2023 | 30.01.2023 |
| 3. rozpočtové opatření | 08.03.2023 | | 16.03.2023 | 24.03.2023 |
| 4. rozpočtové opatření | | 31.03.2023 | 15.06.2023 | 04.04.2023 |
| 5. rozpočtové opatření | | 17.05.2023 | 15.06.2023 | 17.05.2023 |
| 6. rozpočtové opatření | 05.06.2023 | | 15.06.2023 | 21.06.2023 |
| 7. rozpočtové opatření | 11.07.2023 | | 19.07.2023 | 21.07.2023 |

V rámci přílohy č. 2 rozpočtu obce Krhanice na rok 2023 poskytování dotací – veřejnoprávní smlouvy a poskytování neúčelových finančních darů – darovací smlouvy bylo namátkově zkontrolováno:

Poskytování finančních darů – poskytování finančních darů pro žáky I. třídy Základní školy Krhanice ve školním roce 2023-2023 (paragraf 3113 – Základní školy), a to z hlediska dodržování podmínek poskytnutí daru, uzavírání smluv a vyplácení daru. Uzavřeno celkem 23 smluv.

b) 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. 717 ze dne 5.9.2023

do č. 729 ze dne 8.9.2023.

Stav účtu 261.40 Pokladna ke dni 30.9.2023: 34.033,- Kč souhlasí s pokladním deníkem.

Pokladní zůstatek v hotovosti je ke dni kontroly: 28.543,- Kč a souhlasí s pokladním deníkem.

2. Vydané faktury

Dle evidence vydaných faktur bylo k 30.9.2023 vystaveno 62 faktur.

Byly zkontrolovány: vydané faktury od č. 12300054 ze dne 30.8.2023 do č. 1200061 ze dne 21.9.2023.

K 30.9.2023 je stav účtu **311.01** Odběratelé dle hlavní účetní knihy 3.000,- Kč.

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. F253 ze dne 15.9.2023 do č. F258 ze dne 19.9.2023.

Přehled neuhrazených faktur k 30.9.2023:

| Druh dokladu | Ev. číslo | V. symbol | Název dodavatele | Splatnost | Fakturovaná částka |
|--------------|-----------|------------|----------------------------------|------------|----------------------|
| F | 263 | 4232498 | Dvořák, zahradní technika s.r.o. | 07.10.2023 | 9 390,00 Kč |
| F | 264 | 6815001138 | E.ON Energie, a.s. | 11.10.2023 | 1 059,91 Kč |
| F | 265 | 6815001141 | E.ON Energie, a.s. | 16.10.2023 | -24 346,38 Kč |
| F | 266 | 8362280274 | Innogy Energie, s.r.o. | 13.10.2023 | -4 968,30 Kč |
| F | 267 | 8362280330 | Innogy Energie, s.r.o. | 13.10.2023 | -7 616,48 Kč |
| | | | <i>celkem</i> | | <i>-26 481,25 Kč</i> |

Souhlasí na stav účtu 321.00 Dodavatelé.

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

Organizace má v r. 2023 zřízeny tyto bankovní účty:

| Číslo účtu/výpisu | Částka | Hlavní účetní kniha |
|---|-------------------------------------|--|
| 320094309/0800 ZBÚ/výpis č.199 | 1 494 577,45 Kč | účet 231.10: 1 494 577,45 Kč |
| 94-214121/0710 ZBÚ-ČNB/výpis č. 35 | 620 963,92 Kč | účet 231.20: 620 963,92 Kč |
| 6289854329/0800 - Spořicí účet/výpis č. 9 | 23 801 095,57 Kč | účet 231.30: 23 801 095,57 |
| | celkem: 25 916 636,54 Kč | celkem SU 231: 25 916 636,54 Kč |
| 6242617369/0800 Vkladový účet – krátkodobý | 0,00 Kč | účet 244.10: 0,00 Kč |
| 26016-320094309/0800 Depozitní účet | 0,00 Kč | účet 245.41: 0,00 Kč |
| 174-320094309/0800 Fond obnovy vodovodů/ výpis č. 3 | 315 691,77 Kč | účet 236.21: 315 691,77 Kč |

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

a) **Vedení účetnictví a směrnice**

Organizace vede v kontrolovaném roce podvojně účetnictví výpočetní technikou v programu Fenix. Byl zpracován a předložen účtový rozvrh pro rok 2023. Organizace není plátcem DPH.

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

V roce 2023 byla vydána Směrnice účtový rozvrh a interní pokyn pro vedení pokladny.

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

| Číslo smlouvy | Název smlouvy – účel poskytnutí | Příjemce | Uzavření smlouvy dne | Poskytnutý příspěvek | Vyúčtování předložit do | Vyúčtování předloženo | Čerpáno | Závěr |
|--------------------|--|---|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--|
| DOTAKCE/2023/01 | Masopustní veselí 2023 | Karhany, z.s., IČO: 06650180, 257 42 Krhanice 197 | 13.01.2023 | 10 000,00 Kč | 30.06.2023 | 17.4.2023/č.j. 305/2023 | 10 000,00 Kč | bez chyb a nedostatků |
| DOTAKCE/2023/02 | Čistá řeka Sázava 2023 | Posázaví, o.p.s., IČO: 27129772, Zámek Jemniště 1, 257 01 Postupice | 26.01.2023 | 4 000,00 Kč | 30.06.2023 | 13.6.2023/ č.j. 488/2023 | 4 000,00 Kč | bez chyb a nedostatků |
| DOTAKCE/2023/03 | Červnová zábava s hudbou 2023 | Naše Krhanice, z.s., IČO: 17149487, 257 42 Krhanice 252 | 06.06.2023 | 15 000,00 Kč | 31.08.2023 | 30.8.2023/č.j. 659/2023 | 15 000,00 Kč | bez chyb a nedostatků |
| DOTAKCE/2023/04 | Letní kino 2023 - 2 produkce | Aktivní Krhanice, z.s., IČO: 09017429, 257 42 Krhanice 35 | 21.06.2023 | 12 500,00 Kč | 30.09.2023 | 21.9.2023/č.j. 720/2023 | 12 500,00 Kč | Nesrovnalosti, viz další strana |
| DOTAKCE/2023/05 | Zažít Krhanice jinak | Aktivní Krhanice, z.s., IČO: 09017429, 257 42 Krhanice 35 | 21.06.2023 | 7 500,00 Kč | 31.10.2023 | 21.9.2023/č.j. 721/2023 | 7 500,00 Kč | bez chyb a nedostatků |
| DOTAKCE/2023/06 | Anenská zábava 2023 | Tělocvičná jednota Sokol Krhanice, IČO : 61664723, 257 42 Krhanice | 19.06.2023 | 20 000,00 Kč | 31.10.2023 | 18.8.2023/č.j. 631/2023 | 20 000,00 Kč | bez chyb a nedostatků |
| DOTAKCE/2023/07 | Loučení s létem 2023 | Sbor dobrovolných hasičů Krhanice, IČO: 66134234, 257 42 Krhanice | 04.09.2023 | 12 500,00 Kč | 31.10.2023 | 30.10.2023/ č.j. 806/2023 | 12 500,00 Kč | bez chyb a nedostatků |
| DOTČINNOST/2023/01 | 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 | 26.01.2023 | 8 000,00 Kč | 30.11.2023 | 17.10.2023/č.j. 771/2023 | 8 000,00 Kč | bez chyb a nedostatků |
| DOTČINNOST/2023/02 | Podpora činnosti SDH Krhanice v roce 2023 | Sbor dobrovolných hasičů Krhanice, IČO: 66134234, 257 42 Krhanice | 06.02.2023 | 19 000,00 Kč | 1.12.2023 | 30.10.2023/ č.j. 805/2023 | 18 381,00 Kč | bez chyb a nedostatků, vratka dne 30.10.2023 |

Nesrovnalosti u smlouvy č. DOTAKCE/2023/04 Aktivní Krhanice – Letní kino 2023 – 2 produkce

Na základě žádosti č.j. 810/2022 ze dne 4.11.2022 spolku Aktivní Krhanice, z.s. o poskytnutí individuální dotace s účelem Letní kino – 2 produkce, kde v odůvodnění žádosti je: „Na základě předchozích zkušeností a ohlasů plánujeme v příštím roce uspořádat 2 promítání různých žánrů – jednak rodinný film (i pro dětské diváky), jednak film zaměřený více na dospělé.“ bylo:

- 1) Po projednání v Komisi pro sestavení rozpočtu pro rok 2023 doporučeno schválení poskytnutí individuální dotace na akci Letní kino – 2 produkce ve výši 12.500,- Kč.
- 2) Na jednání Zastupitelstva obce Krhanice č. 7/2022 dne 22.12.2023, byla schválena Příloha Rozpočtu obce Krhanice na rok 2023, kde je řešeno uzavírání veřejnoprávních smluv o poskytnutí individuálních finančních příspěvků na akce/činnost – schválení pro Aktivní Krhanice, z.s., IČO: 09017429, 257 42 Krhanice 35 – předmět smlouvy Letní kino 2023 – 2 produkce v částce 12 500,00 Kč na pronájem filmu od distributora, pronájem technického zařízení – ozvučení, OSA.
- 3) Zasláno vyrozumění a výzva k sepsání veřejnoprávních smluv č.j. 811/2022/Vy dne 10.1.2023 spolku Aktivní Krhanice z.s. na smlouvy Zažít Krhanice jinak a Letní kino 2023 – 2 produkce.
- 4) Byla uzavřena Smlouva č. DOTAKCE/2023/04 - Aktivní Krhanice - Letní kino 2023 – 2 produkce, a to dne 21.6.2023 se spolkem Aktivní Krhanice, z.s., IČO: 09017429, 257 42 Krhanice 35 v částce 12 500,00 Kč.
- 5) Předložené vyúčtování č.j. 720/2023 ze dne 21.9.2023 Smlouvy č. DOTAKCE/2023/04 – Aktivní Krhanice - Letní kino 2023 – 2 Produkce však obsahovalo pouze vyúčtování jedné produkce. Dle předloženého vyúčtování se konalo dne 21.7.2023 promítání filmu Top Gun: Maverick a veškeré předložené doklady se týkaly pouze tohoto promítání.

Závěr:

1. Starosta obce Krhanice vyzve Aktivní Krhanice, z.s. k doplnění předloženého vyúčtování a to, o dokumenty prokazující konání druhé produkce.
Termín pro předložení těchto dokumentů: do 7.11.2023 na Obecní úřad Krhanice.
2. V případě, že Aktivní Krhanice, z.s. nepředloží požadované dokumenty (viz bod 1. Závěru), Finanční výbor doporučuje postupovat v souladu s uzavřenou smlouvou č. DOTAKCE/2023/04 – Aktivní Krhanice – Letní kino 2023 – 2 produkce a zahájit jednání s příjemcem dotace o navrácení jedné poloviny poskytnuté dotace, tj. 6.250,- Kč.

Závěr:

Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky v hospodaření obce.

Byl zjištěn nedostatek u předloženého vyúčtování Smlouvy č. DOTAKCE/2023/04 Aktivní Krhanice – Letní kino 2023 – 2 produkce.

Zástupce kontrolované osoby tímto potvrzuje, že mu ke dni 31-10-2023 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 30.10.2023

Protokol zpracovali:

Finanční výbor:

Petr Dub

Jana Laboutková

Alena Kratochvílová

Soňa Valášková



S tímto protokolem byl seznámen:

Mgr. Aleš Papoušek
starosta obce Krhanice

OBEC KRHANICE
257 42 Krhanice 46
IČO: 00232025
.....
/podpis/

31 -10- 2023

.....
/datum seznámení/

Protokol obsahuje 7 stran a 1 přílohu (2 strany) 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:

.....

31 -10- 2023

dne

převzal za kontrolovanou osobu:

.....

31 -10- 2023

dne

Minc listina

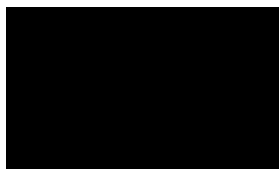
| Měna | počet | mezisoučet |
|----------|-------|------------------|
| 5 000 Kč | 0 | - Kč |
| 2 000 Kč | 9 | 18 000 Kč |
| 1 000 Kč | 10 | 10 000 Kč |
| 500 Kč | 0 | - Kč |
| 200 Kč | 0 | - Kč |
| 100 Kč | 2 | 200 Kč |
| 50 Kč | 4 | 200 Kč |
| 20 Kč | 4 | 80 Kč |
| 10 Kč | 2 | 20 Kč |
| 5 Kč | 4 | 20 Kč |
| 2 Kč | 5 | 10 Kč |
| 1 Kč | 13 | 13 Kč |
| | | 28 543 Kč |

Stav pokladny k 30.10.2023

28 543 Kč

Vyhotovila:

Zkontroloval:



Pokladní deník pro pokladnu č.: 1

IČO: 00232025 Název účetní jednotky: Obec Krhanice

| Datum | / | Vyplaceno osobě | Příjmy | Výdaje | Zůstatek |
|---|---|--------------------|---------------|----------|-----------|
| Zápis | | Druh poh. | Číslo dokladu | | |
| Počáteční stav | | | | | 31 625,00 |
| 30.10.2023 | / | Papoušek Aleš Mgr. | | | |
| | | V | 823 | 950,00 | 30 675,00 |
| materiál hasiči | | | | | |
| 30.10.2023 | / | Papoušek Aleš Mgr. | | | |
| | | V | 824 | 1 400,00 | 29 275,00 |
| Obnova místních kulturních památek - materiál | | | | | |
| 30.10.2023 | / | Papoušek Aleš Mgr. | | | |
| | | V | 825 | 732,00 | 28 543,00 |
| platba za došlou fakturu, Var.sym. 22315889, Splatno 10.11.2023 | | | | | |
| vazba na apl. KDF | | | | | |
| Součet příjmů a výdajů | | | 0,00 | 3 082,00 | |
| Součet za zp.úhrady Hotově | | | 0,00 | 3 082,00 | |
| Součet za zp.úhrady Pl.karta | | | 0,00 | 0,00 | |

Zůstatek v pokladně (za výběr) :

28 543,00