



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 49676/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Kadov, IČO 00251283**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 29. 8. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 4. 5. 2020 a 5. 5. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kadov 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 18.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 546/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Vladimíra Tomanová - starostka**
Jana Novotná - 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 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2019, byl učiněn dne 5. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

- **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 neúčtuje o podnikatelské činnosti
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 nehospodaří se sdruženými prostředky
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
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 s majetkem státu nehospodaří

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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právnických 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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.**

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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: **2 499 992,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **4 680 243,56 Kč**

České Budějovice, dne 5. května 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)

Hana Krčková

.....
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 Kadov o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 07.05.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 15.5.2020 starostka obce Vladimíra Tomanová.

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.

Vladimíra Tomanová

.....
starostka obce



.....
podpis

OBEC KADOV
Kadov 65, 388 01 Blatná
IČ: 00251283, tel: 383 491 019
č.ú.: 8422291/0100

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- zveřejněn od 12. 11. 2018 do 29. 11. 2018 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno v ZO dne 26. 11. 2015
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 18. 1. 2019, zveřejněno dne 15. 2. 2019
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 6. 3. 2019, zveřejněno dne 6. 4. 2019
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostkou obce dne 10. 5. 2019, zveřejněno dne 7. 6. 2019

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 9 schváleno starostkou obce dne 12. 9. 2019, zveřejněno dne 10. 10. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019
- schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 11. 2018 jako přebytkový, příjmy ve výši 6.128.789 Kč a výdaje ve výši 5.778.785 Kč, přebytek bude použit na splátku úvěrů
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 12. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2027
- schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 11. 2018
- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 11. 2018 do 29. 11. 2017
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2018
- návrh zveřejněn od 6. 5. 2019 do 30. 5. 2019 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 3/19/III
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 6. 2018 dle zákona

Faktura

- Faktura č. 20190419 ze dne 24. 5. 2019 - Zdeněk Turek, - oprava kopírovacího stroje, pronájem výpočetní techniky, kancelářské potřeby - 33.306 Kč
- - účetní doklad č. 19-001-00111 ze dne 9. 7. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s č. 99 ze dne 10. 7. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 19-801-00099 ze dne 10. 7. 2019 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 419162 ze dne 5. 6. 2019 - Ing. Štěpán Jan, Plzeň - fotopast - 8.990 Kč
- - účetní doklad č. 19-001-00101 ze dne 5. 6. 2019 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0012
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 89 ze dne 19. 6. 2019 - úhrada faktury ve výši 8.990 Kč
- - účetní doklad č. 19-801-00089 ze dne 19. 6. 2019 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 690599 (zálohová) ze dne 8. 11. 2019 - PRORESTA, s.r.o. Příbram - nový vůz DACIA - 481.540 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 165 ze dne 12. 11. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 19-801-00165 ze dne 12. 11. 2019 - zaúčtování úhrady
- Faktura č. 391001 ze dne 22. 11. 2019 - PRORESTA, s.r.o. Příbram - nový vůz DACIA - k úhradě 0 Kč
- - účetní doklad č. 19-012-00002 ze dne 22. 11. 2019 - zařazení do majetku obce na účet 022 0400
- Protokol o zařazení ze dne 22. 11. 2019 - inventární číslo 21818

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. F 10983 2019 ze dne 1. 3. 2019 - Procalor, s.r.o. Liberec - odvlhčovač Qlima DD 2080 - 7.900 Kč
- - účetní doklad č. 19-001-00029 ze dne 1. 3. 2019 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0012
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 29 ze dne 1. 3. 2019 - úhrada faktury ve výši 7.900 Kč
- - účetní doklad č. 19-801-00029 ze dne 1. 3. 2019 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 7/2019

Hlavní kniha

- 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 31. 12. 2019
- Zpráva o provedení inventarizaci ze dne 18. 1. 2020
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2019 účtů 018, 019, 022, 028, 132, 231, 261, 315, 331, 403, 451, 455
- - účet 022 0400 - Dacia Duster - 481.540 Kč - inventární číslo 21818
- - účet 028 0120 - fotopast - 8.990 Kč - inventární číslo 21815
- - účet 028 odvlhčovač Qlima DD 2080 - 7.900 Kč - inventární číslo 21811
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 013 - stav k 31. 12. 2019 - úvěrový účet

Kniha došlých faktur

- 1/2019 - 7/2019

Kniha odeslaných faktur

- 1/2019 - 7/2019

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 19-701-00512 ze dne 24. 6. 2019 - nájezd hliníkový prohnutý (2 ks) - 2.506 Kč
- Faktura č. FV195275 ze dne 21. 6. 2019 - TANATECH, s.r.o. Velké Meziříčí
- - účetní doklad č. 19-701-00571 ze dne 31. 7. 2019 - zaúčtování a zařazení do majetku na účet 028 0012

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 19-701-00550 ze dne 15. 7. 2019 - poštovné - 58 Kč
- - účetní doklad č. 19-701-00550 ze dne 15. 7. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. 19-701-00553 ze dne 16. 7. 2019 - magnet. minivýletka Kadovský viklan - 3.125 Kč
- Faktura č. 101901224 ze dne 15. 7. 2019 - Turistické známky, Rýmařov
- - účetní doklad č. 19-701-00553 ze dne 16. 7. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. 19-701-00556 ze dne 18. 7. 2019 - benzín do křovinořezu - 1.830 Kč
- - účetní doklad č. 19-701-00556 ze dne 18. 7. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. 19-701-00571 ze dne 31. 7. 2019 - barva - pergola - 5.188 Kč
- - účetní doklad č. 19-701-00571 ze dne 31. 7. 2019

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1. 7. 2019 do 31. 7. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 7. 2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena v ZO dne 30. 5. 2019, usnesení č. 3/19/II
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 30. 5. 2019
- Odesláno do CSUIS dne 19. 6. 2019
- Účetní doklad č. 1905-000215 ze dne 30. 5. 2019 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 7. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2019

Darovací smlouvy

- Žádost o příspěvek na rok 2019 ze dne 26. 11. 2018
- - Oblastní charita Strakonice
- Darovací smlouva ze dne 3. 5. 2019
- - Oblastní charita Strakonice jako obdarovaný
- - předmět smlouvy: finanční dar ve výši 5.000 Kč
- Smlouva schválena usnesením č. 1/19/IV ze dne 17. 1. 2019
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 65 ze dne 6. 5. 2019 - poskytnutí finančního daru ve výši 5.000 Kč
- - účetní doklad č. 19-801-00261 ze dne 6. 5. 2019 - zaúčtování úhrady

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 9. 7. 2019
- - účel dotace: "Oprava komunikace a dopravního značení v k.ú. Pole"
- - neinvestiční dotace ve výši 200.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- - vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2020
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- Průvodní dopis ze dne 26. 4 2019
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 710
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 710
- Příjem:
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 106 ze dne 23. 7. 2019 - příjem dotace ve výši 200.000 Kč
- - účetní doklad č. 19-801-00106 ze dne 23. 7. 2019 - pol. 4122, UZ 710
- Čerpání:
- Faktura č. 2019228 ze dne 10. 12. 2019 - dodavatel Služby mechanizace, zemní práce, Radek Šimsa Bezdědovice - za provedení zemní a stavební práce - obnova místní komunikace a dopravního značení v k.ú. Pole - 316.933,85 Kč (261.928,75 Kč bez DPH)
- - účetní doklad č. 19-001-00214 ze dne 10. 12. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČNB č. 30 ze dne 18. 12. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 19-810-00030 ze dne 18. 12. 2019 - částka 200.000 Kč označena UZ 710
- Faktura č. 9051201167 ze dne 13. 12. 2019 - dodavatel Zemědělská akciová společnost, Koloveč - dopravní značky - 41.536 Kč (34.327,27 Kč bez DPH)
- - účetní doklad č. 19-001-00212 ze dne 13. 12. 2019 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0012
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 1 za období 11. 12. 2019 - 10. 1. 2020 (operace dne 17. 12. 2019) - úhrada faktury
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 3. 1. 2020
- - celkové náklady na akci ve výši 358.469,85 Kč
- Oznámení o vyúčtování zálohy ze dne 27. 2. 2020 - k vyúčtování zálohy došlo ke dni 26. 1. 2020
- - účetní doklad č. 20-007-00038 ze dne 26. 2. 2020 - vyúčtování dotace 346
- - účetní doklad č. 19-007-00286 ze dne 31. 12. 2019 - zaúčtování dohady
- Opravný účetní doklad č. 20-007-00162 ze dne 1. 4. 2020 - oprava účtu 348

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Oprava komunikace a dopravního značení v k.ú. Pole"
- Smlouva o provedení prací ze dne 15. 11. 2019
- - zhotovitel: Radek Šimsa, Služby, mechanizace - zemní práce, Bezdědovice
- - předmět plnění: Obnova místní komunikace v k.ú. Pole
- - cena: 316.933,85 Kč včetně DPH (261.928,75 Kč bez DPH)
- Při výběru zhotovitele bylo postupováno dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kadov č. I/2018 s účinností od 23. 8. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kadov č. I/2018 s účinností od 23. 8. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2 - Způsob zpracování účetnictví s účinností od 1. 1. 2006
- Směrnice č. 3 - Náležitosti a oběh účetních dokladů a vymezení odpovědnosti za jednotlivé účetní případy s účinností od 1. 1. 2006
- Směrnice č. 11 - Pořizování, evidence, vyřazování a likvidace dlouhodobého majetku od 1. 1. 2006
- Příloha č. 1 - Drobný nehmotný a hmotný majetek, vedená v operativní evidenci s účinností od 1. 1. 2006
- - drobný hmotný majetek, jehož pořizovací cena je nižší nebo rovna 500 Kč je evidován v operativní evidenci

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 29. 11. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu
- 29. 11. 2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2019
- 60. 5. 2019 - projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2018