



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZH94Z

spisová značka: **OEKO-PŘ 58984/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Kadov, IČO 00251283**

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne: 27.08.2020

a

konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech: 03.05.2021 a 18.05.2021

Přezkoumání hospodaření **obce Kadov za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 31.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 390/2020 OEKO-PŘ ze dne 27. 7. 2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v sídle územního celku a konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

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 – kontrola inv. zprávy za rok 2020 - byl učiněn dne 18.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **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. 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 s dodavatelem Elektromontáže Blatná spol. s r.o. smlouvu o dílo dne 8. 6. 2020 na akci "Vrbno - veřejné osvětlení", celková smluvní cena díla je 1.603.175,59 Kč. Tato smlouva nebyla do dne přezkoumání hospodaření, to je 27. 8. 2020 zveřejněna na profilu zadavatele.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 účty.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodařila s takovými 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
Obec nehospodaří s takovými 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 nehospodaří s takovým majetkem.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

-
- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 -

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 4,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,66 %
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: **2 149 988,- Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **5 012 978,01 Kč**

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 20.05.2021

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Vladimíra Tomanová

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 - zveřejněn od 14. 11. 2020 do 12. 12. 2020 /ověřeno doložkou na materiálu/

Schválený rozpočet

- na jednání ZO dne 12. 12. 2020 - schválen jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafy
- zveřejněn od 31. 12. 2019 - ověřeno na webových stránkách obce

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestavený na roky 2020 - 2027
- - schválen na jednání ZO dne 29. 11. 2018, schválený materiál zveřejněn 12. 12. 2018/ověřeno na webových stránkách/

Závěrečný účet

- návrh ZÚ byl zveřejněn od 20. 5. 2020 do 25. 6. 2020
- ZÚ byl schválen na jednání ZO dne 25. 6. 2020
- schválený materiál byl zveřejněn od 29. 6. 2020

Faktura

- DFa č. 200248 ze dne 19. 5. 2020 na částku 43.731,82 Kč za NTB DELL Inspiron 3793 17" FHD 17/8+8GB
- předpis, zařazení na majetkový účet - ÚD č. 20-001-00071 ze dne 19. 5. 2020
- úhrada - bankovní výpis č. 76 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 20. 5. 2020 včetně zaúčtování - transakce 8
- protokol o zařazení - ze dne 19. 5. 2020

Faktura

- DFa č. 7/20 ze dne 29. 4. 2020 na částku 100.780,- Kč za vyšivanou vlajku, znak, stojan, konzole
- předpis, zařazení na majetkové účty - ÚD č. 20-001-00059 ze dne 29. 4. 2020
- úhrada - bankovní výpis č. 64 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 29. 4. 2020 včetně zaúčtování - transakce 5
- protokoly o zařazení - ze dne 29. 4. 2020

Hlavní kniha

- 07/2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur za rok 2020
- inv. zpráva za rok 2020
- inv. soupis účtu 455
- inv. soupis účtu 377
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 311
- inv. soupis účtu 031 0400 - St. 26 v k. ú. Kadov u Blatné, St. 67 v k. ú. Kadov u Blatné, St. 22 v k. ú. Pole, St. 31 v k. ú. Lnářský Málkov
- inv. soupis účtu 261
- inv. soupis účtu 451
- výpis z KÚ prokazující stav evidovaný k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- 01/20 - 07/20

Pokladní doklad

- pokladní doklad číslo 20-701-00476 ze dne 1. 7. 2020 včetně zaúčtování
- pokladní doklad číslo 20-701-00478 ze dne 1. 7. 2020 včetně zaúčtování
- pokladní doklad číslo 20-701-00481 ze dne 2. 7. 2020 včetně zaúčtování
- pokladní doklad číslo 20-701-00483 ze dne 2. 7. 2020 včetně zaúčtování
- pokladní doklad číslo 20-701-0053 ze dne 29. 7. 2020 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- 12/2020

Pokladní kniha (deník)

- za červenec 2020 - od čísla dokl. 20-701-00476 do čísla 20-701-00544

Příloha rozvahy

- 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31. 7. 2020

Rozvaha

- 31.12.2020

Rozvaha

- k 31. 7. 2020

Účetní deník

- pokladna 07/2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka - schválena na jednání ZO dne 25. 6. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 7. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 (dále jen „smlouva“) uzavřená ve smyslu § 159 a násl. zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů a § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.
- Poskytovatelem dotace podle této smlouvy je: Jihočeský kraj U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice IČO 70890650, DIČ CZ70890650 zastoupený: Pavlem Hrochem, náměstkem hejtmanky Jihočeského kraje, na základě plné moci Mgr. Ivany Stráské, hejtmanky Jihočeského kraje ze dne 31. 5. 2017 dále jako „poskytovatel“
- Příjemcem dotace podle této smlouvy je: Obec Kadov 65, 38733 Kadov u Blatné (okr. Strakonice), IČO 00251283 zastoupená: Vladimírou Tomanovou, starostkou dále jako „příjemce“
- Účel a charakter dotace, doba, v níž má být účelu dosaženo
- 1. Účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci „Výměna stropních trámů a obnova kulturního šálku v Kadově 2“ (dále jen „akce“).
- 2. Příjemce je povinen užít peněžní prostředky dotace k účelu uvedenému v čl. III. odst. 1 této smlouvy a pouze za podmínek uvedených v Pravidlech Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 (dále jen „pravidla“), Zásadách Jihočeského kraje pro poskytování veřejné finanční podpory a v žádosti evidenční číslo 25870 (dále jen „žádost“). Dotace nesmí být použita k jinému účelu.
- 3. Peněžní prostředky dotace nesmí příjemce poskytnout jiným právnickým nebo fyzickým osobám, pokud nejde o úhrady spojené s realizací akce, na kterou byly poskytnuty.
- Dotace je poskytována k užití v období od 1.1. 2020 do 31.12. 2020 v souladu s pravidly a podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání s rozpočtem Jihočeského kraje za rok 2020. Akce bude realizována v termínu od 1.1.2020 do 31.12.2020. Ukončení akce nejpozději 31.12. 2020 je rovněž konečným termínem, kdy má být dosaženo účelu dotace v souladu s pravidly.
- Dotace bude poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 230 000 Kč,

a to bezhotovostním převodem z účtu poskytovatele č. 170320242/0300 na účet příjemce č. 8422291/0100, uvedený v žádosti (nebo upravený dle sdělení po schválení dotace před uzavřením smlouvy), do 60 dnů po nabytí platnosti a účinnosti této smlouvy. K platbě nebude zasláno avízo. Příjemce je povinen zařadit dotaci do příjmů pod účelovým znakem poskytovatele neinvestiční dotace (účelový znak 710) a sledovat pod tímto účelovým znakem i jednotlivé realizované výdaje jejího užití. 3. Příjemce je povinen dodržet minimální procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci akce k poskytnuté dotaci. Dotace ve výši 230 000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce.

-
- Vyúčtování dotace
- - oznámení poskytovatele - e-mail ze dne 15.02.2021-vyúčtování ke dni 15.02.2021
- účetní doklad číslo 21-007-00051 ze dne 15.02.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy - ze dne 11. 6. 2020 - postupy účtování
-
- DFa číslo 120000190 ze dne 25. 6. 2020 ve výši 299.233 Kč za dodávku a montáž stropní konstrukce
-
- předpis - ÚD č. 20-001-00091 ze dne 25. 6. 2020
- úhrada - bankovní výpis č. 98 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 29. 6. 2020/elektr. včetně zaúčtování /UZ/

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo uzavřená dne 8. 6. 2020 na akci "Vrbno - veřejné osvětlení", celková smluvní cena díla je 1.603.175,59 Kč
- zápis o předání a převzatí stavby 9. 6. 2020

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

- prodej pozemku p. č. 1005/5 v k. ú. Kadov u Blatné
- schválení prodeje pozemku p. č. 1005/5 ostatní plocha v k. ú. Kadov u Blatné za celkovou cenu 500 Kč manželům M. H. a T. H - usn. č. 6/20/VII - zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 29.10.2020
- záměr prodeje pozemku - zveřejnění od 16.09.2020 do 02.10.2020
- kupní smlouva uzavřená dne 11.12.2020
- PPD číslo ze dne 20-701-00765 ze dne 23.12.2020
- účetní doklad číslo 20-701-00765 ze dne 23.12.2020
- vyrozumění o provedeném vkladu - právní účinky ke dni 28.12.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 23. 8. 2018
- akce: "Veřejné osvětlení Vrbno"
- akce podle bodu 1.2 Veřejné zakázky malého rozsahu nad 500.000,- Kč bez DPH
- zápis z jednání ZO ze dne 7. 5. 2020 - jmenování výběrové komise
- dokument osvědčující výzvu 3 možným dodavatelům k podání nabídky ze dne 12. 5. 2020
- 3 doručené nabídky - 19. 5. 2020
- zápis z jednání výběrové komise - 21. 5. 2020
- zápis z jednání ZO ze dne 21. 5. 2020 - schválení dodavatele akce za nejnižší nabídkovou cenu - Elektromontáže Blatná spol. s r.o. 1.603.175,59 Kč
-
- smlouva o dílo uzavřená dne 8. 6. 2020 na akci "Vrbno - veřejné osvětlení", celková smluvní cena díla je 1.603.175,59 Kč
- zápis o předání a převzatí stavby 9. 6. 2020
- požadovaný termín ukončení 31. 10. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO ze dne 7. 5. 2020 - schválení výběrové komise
- zápis z jednání ZO ze dne 21. 5. 2020 - schválení dodavatele akce
- zápis z jednání ZO ze dne 12. 12. 2019 - schválení rozpočtu na rok 2020