



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 51137/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 37672/2022



KUCBX012M8D6

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Kadov, IČO 00251283**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

od 26.08.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 21.03.2022 do 22.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kadov za rok 2021** 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 315/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 inventurního soupisu účtu č. 231, byl učiněn dne 22.03.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

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 2021

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 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 neúčtuje 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

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 majetkem státu
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 třetích 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.09.2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření
Opatření splněno dne: 30.08.2021
Popis plnění opatření: Obec zveřejnila smlouvu o dílo ze dne 30.08.2021 na akci "Oprava místní části komunikace v k.ú. Pole" na profilu zadavatele 30.08.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 3,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,45 %
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: 1.799.984 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.589.109 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 24.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 8 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021; zveřejněn od 13.11.2020 do 10.12.2020 (ověřeno doložkou na materiálu)

Rozpočtová opatření

- pověření starostky k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 10.12.2020
- č. 1 schváleno starostkou dne 14.01.2021; zveřejněno od 11.02.2021
- č. 2 schváleno starostkou dne 04.02.2021; zveřejněno od 04.03.2021
- č. 3 schváleno starostkou dne 12.05.2021; zveřejněno od 09.06.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021; schválený ZO dne 10.12.2020 jako přebytkový příjmy 6.926.191 Kč a výdaji 6.576.187 Kč, přebytek ve výši 350.004 Kč bude použit na splátku úvěru
- zveřejněn od 15.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2020 až 2027; schválený ZO dne 29.11.2018

Závěrečný účet

- za rok 2020; projednán ZO dne 17.06.2021 s výrokem "bez výhrad"
- přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků z minulých let
- zveřejněn od 21.06.2021 (ověřeno na webových stránkách)

Hlavní kniha

- k 30.06.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 31.12.2021
- Zpráva o provedené inventarizaci ze dne 17.01.2021
- inventurní soupis účtu č. 018, 078, 019, 079, 022, 082, 028 (inv. č. 231 - 237), 231, 261, 451, 321, 331, 336, 337, 342, 374

Pokladní doklad

- VPD č. 21-701-00032 ze dne 15.01.2021 za kovový regál (6.142 Kč) včetně zaúčtování

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.06.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 17.06.2021
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.06.2021
- účetní doklad č. 21-007-00264 ze dne 17.06.2021
- odesláno do systému CSUIS dne 18.06.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.07.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.07.2021
- obdarovaný: Domov pro seniory, Blatná
- dar: 10.000 Kč
- schváleno ZO dne 17.06.2021
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 114 obrat ze dne 26.07.2021

- účetní doklad č. 21-801-00114 ze dne 26.07.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č. SDO/OREG/258/21
- obec jako příjemce neinvestiční dotace na akci "Oprava části místní komunikace v k. ú. Pole" ve výši 270.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- dotační dopis ze dne 07.06.2021
- příjem dotace:
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 134 obrat ze dne 09.09.2021
- účetní doklad č. 21-801-00134 ze dne 09.09.2021
- čerpání dotace:
- FD č. 2021109471 ze dne 02.12.2021 za opravu části místní komunikace v k. ú. Pole (1.017.025,69 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00179 ze dne 02.12.2021
- výpis z účtu u ČNB č. 29 obrat ze dne 13.12.2021
- účetní doklad č. 21-810-00029 ze dne 13.12.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 30.12.2021
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2021
- účetní doklad č. 21-007-00505 ze dne 31.12.2021
- účetní doklad č. 21-007-00506 ze dne 31.12.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 31.05.2021
- kupující: obec
- prodávající: fyzická osoba
- předmět prodeje: pozemek parc. č. 2087, k. ú. Pole o výměře 3012 m2
- nákup prodeje schválen ZO dne 29.04.2021
- právní účinky vkladu: 07.06.2021
- účetní doklad č. 21-007-00410 ze dne 02.06.2021 (60.240 Kč) včetně zaúčtování
- účetní doklad č. 21-701-00428 ze dne 07.06.2021 (2.000 Kč) včetně zaúčtování
- účetní doklad č. 21-007-00231 ze dne 07.06.2021
- VPD č. 21-701-00410 ze dne 02.06.2021 za nákup pozemku (60.240 Kč)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZP:014340000349/001 ze dne 14.05.2021
- oprávněný: EG.D, a. s.
- zatížený pozemek: 1041/11, k.ú. Vrbno
- účel: umístění distribuční soustavy STL přípojky
- úplata: 1.000 Kč
- schváleno ZO dne 29.04.2021
- právní účinky vkladu: 13.07.2021
- účetní doklad č. 21-007-00328 ze dne 13.07.2021
- účetní doklad č. 21-007-00366 ze dne 13.07.2021
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 134 obrat ze dne 09.09.2021
- účetní doklad č. 21-801-00134 ze dne 09.09.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava místní části komunikace v k.ú. Pole"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 12.07.2021
- oslovení tři dodavatelé
- doručeny tři nabídky (evidenční list doručených nabídek)
- jmenování členů hodnotící komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 28.07.2021
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 28.07.2021 včetně hodnotící tabulky zakázky
- schváleno ZO dne 29.07.2021
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29.07.2021 odesláno uchazečům dne 03.08.2021
- Smlouva o dílo ze dne 30.08.2021
- zhotovitel: STRABAG, a. s.
- cena díla: 840.517,10 Kč bez DPH; 1.017.025,59 Kč včetně DPH
- zveřejněno na profilu zadavatele: 30.08.2021

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na KÚ dne 18.06.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Příloha č. 1 ke směrnici č. 11 - Pořizování, evidence a vyřazování dlouhodobého majetku s účinností od 01.01.2006

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2012 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky ze dne 01.01.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Kadov č. 1/2018 s účinností od 23.08.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2020 - rozpočet na rok 2021
- ze dne 29.04.2021 - nákup pozemku parc. č. 2087, k. ú. Pole
- ze dne 17.06.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2020, přijetí nápravných opatření