



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Oddělení ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX0012398

Spisová značka: OEKO-PŘ 52654/2024/jimau

Číslo jednací: KUJCK 33940/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Kadov, IČO 00251283

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

24.09.2024 jako dílčí přezkoumání

12.03.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kadov za rok 2024** 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 24.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková** - při konečném PH
- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková** - při dílčím PH

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. 481/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024 a č. 489/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Vladimíra Tomanová - starostka

Jana Novotná - účetní

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701– 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 06.06.2024. Kontrolou účetního dokladu č. 23-007-00220 ze dne 30.05.2024 - převedení výsledku hospodaření ve výši 2.949.005, 11 Kč a protokolu o schválení účetní závěrky ze dne 30.5.2024 bylo zjištěno, že protokol i účtování o převedení HV bylo vyhotoveno před schválením výsledku hospodaření v zastupitelstvu obce.

Nedostatek zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření.

- **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:

Porušení interního předpisu

Ustanovení: bod 1.1. vnitřní směrnice

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Porušení vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rozporu s bodem 1.1. Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která je účinná od 23.08.2024, neinformovala starostka spolu s místostarostou zastupitelstvo obce o výběru dodavatele na akci "Solární veřejné osvětlení v obci Kadov".

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Výše uvedené chyby již nelze z podstaty věci napravit. Územní celek je však povinen v souladu s ust. § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, přijmout taková nápravná opatření, která povedou k odstranění příčin vzniku těchto chyb..

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. 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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- **Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví:**
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
 - **Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
 - **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.**
- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- **Porušení vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

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 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	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,36 %
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: 749.972 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.611.655,93 Kč

České Budějovice, dne 14.03.2025

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Zdeňka Perníková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
(nepřítomna při konečném PH)

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

- na rok 2024
- zveřejněn od 20.11.2023

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2015
- Rozpočtové opatření č. 05/2024 ze dne 10.05.2024, schváleno starostkou, zveřejněno od: 05.06.2024
- Rozpočtové opatření č. 04/2024 ze dne 10.04.2024, schváleno starostkou, zveřejněno od: 06.05.2024
- Rozpočtové opatření č. 03/2024 ze dne 07.03.2024, schváleno starostkou, zveřejněno od: 04.04.2024
- Rozpočtové opatření č. 02/2024 ze dne 09.02.2024, schváleno starostkou, zveřejněno od: 06.03.2024
- Rozpočtové opatření č. 01/2024 ze dne 25.01.2024, schváleno starostkou, zveřejněno od: 22.02.2024
- ZO ze dne 06.06.2024- informace o RO č. 5 a 6
- elektronické zveřejnění v souladu se zákonem, ověřeno na: <https://www.kadov.net/cs/rozpocety-obce/R5-A0/>

Schválený rozpočet

- na rok 2024
- schválen zastupitelstvem obce dne 07.12.2023 jako přebytkový (přebytek 350.004 Kč - bude využit na splátku úvěru)
- schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2023
- ověřeno elektronické zveřejnění na adrese: <https://www.kadov.net/cs/rozpocety-obce/R5-A0/>

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2027
- schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2018
- střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12.12.2018
- převzato ze zprávy PH 2024

Závěrečný účet

- za rok 2023
- návrh zveřejněn od 29.04.2024 potvrzeno na dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad, přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 17.06.2024
- elektronické zveřejnění ověřeno na: <https://www.kadov.net/cs/rozpocety-obce/R5-A0/>

Evidence majetku

- Majetek - inv. karta č. 22147 ze dne 23.05.2024 - zařazení na účet 022
- inv. č. 22148 - Monekey - kolotoč KL- 02-1,45 m - vnitřní sezení - zařazení na účet 022
- inv. č. 0280270 - fitness stroj ze dne 23.05.2024 - 36.229,43 Kč - zařazení na účet 028

Faktura

- Objednávka opravy ze dne 10.06.2024
- Faktura č. 20240312 ze dne 03.07.2024 za opravy výtlačků - 196.794,40 Kč
- účetní doklad č. 24-001-00099 ze dne 03.07.2024
- KB a.s. č. 111 obrát ze dne 03.07.2024
- účetní doklad č. 24-801-00111 ze dne 03.07.2024
- ---
- Faktura vydaná:
- č. 24-002-00014 ze dne 04.04.2024 za používání veřejného prostranství - 138.000 Kč

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2024
- celkem 28 faktur
- - vše uhrazeno

Kniha odeslaných faktur

- vedena chronologicky od č. dokladu 24-002-00001 do č. 24-002-00020 ze dne 31.08.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listek uvolněné starostky za období 12/2024

Pokladní doklad

- VPD č. 24-701-0086 ze dne 18.12.2024 - svítidla na vánoční strom + mikulášský sáček
- částka 2.735 Kč
- účetní doklad č. 24-701-0086 ze dne 18.12.2024

Pokladní doklad

- VPD č. 24-701-00732 ze dne 23.08.2024 - 1.421 Kč
- PPD č. 24-701-00733 ze dne 23.08.2024 - 24 Kč
- PPD č. 24-701-00698 ze dne 02.08.2024 - 2.827 Kč
- PPD č. 24-701-00699 ze dne 05.08.2024 - 1.078 Kč

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2024 - zůstatek ve výši souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2024

Pokladní kniha (deník)

- odsouhlaseno na výkazy platné k 31.08.2024, zůstatek ve shodné výši 2.556 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024

Příloha rozvahy

- výkaz sestavený k 31.12.2023
- výkaz sestavený k 31.08.2024

Rozvaha

- k 31.12.2024

Rozvaha

- výkaz sestavený k 31.12.2023
- výkaz sestavený k 31.08.2024

Účetní doklad

- ÚD č. 245-007-00573 ze dne 12.12.2024 - zaúčtování předpisu závazku ve výši 3.000 Kč
- - pro Hospic sv. Jana N. Neumanna, o.p.s.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Účtový rozvrh

- za rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2023
- FIN 2/12M sestavený k 31.08.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2023
- sestavený k 31.08.2024

- cena stanovena na částku 70 Kč/m² - celková cena 150.000 Kč, kupující Tábornická unie Strakonice TK Podskalí Strakonice
- Kupní smlouva nebyla do doby ukončení PH uzavřena
- Konečné PH:
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 05.12.2024
- kupující: Česká tábornická unie - TK Podskalí Strakonice, p.s.
- - doložka ve smlouvě
- - záměr zveřejněn od 28.12.2023 do 15.01.2024
- - prodej schválen v ZO dne 06.06.2024 - částka 148.260 Kč
- VB na pozemku parc. číslo 1508 v k. ú. Kadov u Blatné
- jednorázová náhrada za zřízení služebnosti ve výši 10.000 Kč
- kupní cena ve výši 148.260 Kč
- cena byla doporučena p. Holubem z AGH Blatná s.r.o. jako cena obvyklá - doložen e-mail ze dne 05.06.2024
- Faktura č. 24-002-00027 ze dne 05.12.2024
- předpis - účetní doklad č. 24-002-00027 ze dne 05.12.2024
- úhrada - výpis z účtu KB č. 199 ze dne 05.12.2024, účetní doklad č. 23-801-00199 ze dne 05.12.2024, číslo transakce 3
- právní účinky vkladu ke dni 06.12.2024
- vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 24-007-00573 ze dne 06.12.2024
- Faktura č. 24-002-00028 ze dne 05.12.2024, částka 10.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 24-002-00028 ze dne 05.12.2024
- úhrada - výpis z účtu KB č. 199 ze dne 05.12.2024, účetní doklad č. 23-801-00199 ze dne 05.12.2024, číslo transakce 2

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 26.04.2024
- vylužitel: Tábor Vrbno, z.ú.
- bezúročná zápůjčka ve výši 1.200.000 Kč
- bude vrácena ročními dílčími podíly do 31.12.2029
- schváleno v ZO dne 18.04.2024

Smlouvy o výpůjčce

- Žádost o výpůjčku pozemků p. č. 1592 k. ú. Pole a 1138 v k. ú. Lnářský Málkov ze dne 21.03.2024
- Záměr výpůjčky pozemku p. č. 1592 a p. č. 1138 v k. ú. Lnářský Málkov zveřejněn od 21.05.2024 do 06.06.2024 (dostupné v archivu)
- ZO projednalo a schválilo výpůjčku firmě REVITA CZ o.p.s. Droužetice na dobu 10 let
- Smlouva o výpůjčce pozemku ze dne 10.06.2024 půjčitel obec Kadov, vypůjčitel: REVITA CZ o.p.s.
- předmětné pozemky: p. č. 1592 k. ú. Pole a 1138 v k. ú. Lnářský Málkov ze dne 21.03.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr - nakládat s obecním majetkem: výpůjčka předem určeném zájemci za účelem realizace projektů a zajištění péče o přírodní památku Smyslova Velká Kuš

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kadov č. 1/2018, účinnost od 23.08.2018 postup dle čl. 1.2. v rozsahu nad 500.000 Kč - rozhodování ZO
- Akce: "Rekonstrukce spojovací komunikace p. č. 1438 Lnářský Málkov",
- ZO ze dne 06.06.2024 schválilo předpokládanou cenu 3.444.059 Kč, zároveň schválilo firmy oslovené Znakon, Strabag, Silnice Klatova, SVS Blatná s.r.o.
- Výzva podání cenové nabídky s uvedením předpokládané ceny jako kritéria hodnocení
- doložení oslovení 3 firem

Účetní závěrka obce

- Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 06.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 30.05.2024
- Odesláno do CSUIS dne 24.06.2024
- četní doklad č. 23-007-00220 ze dne 30.05.2024 - převedení výsledku hospodaření ve výši 2.949.005,11 Kč