

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUJCP01MBQRZ

spisová značka: **OEKO-PŘ 40430/2019/evpa**

Obec Nadějkov

Nám. P. Chocholouška 6

Počet listů	1 2 -05- 2020	Počet příloh
4		A

stejnopis č. 2

č. j.: OUN 2-162/20

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Nadějkov, IČO 00249891

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 22.11.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 26.03.2020 do 26.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nadějkov 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 22.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**
- kontrolor: 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 547/2019/OEKO-PŘ a 552/2019/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 elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Arnošt Novák - starosta

Marcela Chocholatá - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl učiněn dne 10. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků
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 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou předložené zřizovací listiny PO ze dne 31.10.2002, smlouvy o výpůjčce ze dne 09.09.2005, včetně příloh č. 1 až 3 (vymezení nemovitého majetku - 021 a 031),

Dodatku č. 1 ze dne 02.09.2005, Dodatku č. 2 ze dne 22.10.2009 a výkazů zřízené PO sestavených k 31.12.2018 a evidencí vedenou k 31.12.2018 na podrozvahovém účtu obce 909 Ostatní majetek bylo zjištěno, že není možné přesně určit vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření např. žádná z předložených listin neřeší majetek evidovaný u PO na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ke kterému jsou tvořeny oprávký atd.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 28. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrola provedena na vazby s inventurním soupisem účtu 909, výkazem Rozvaha příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Nadějkov ke 12/2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 1,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,25 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

České Budějovice, dne 10. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

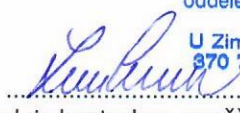
Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 78 České Budějovice

(18)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

nepřítomna na konečném PH

.....
podpis kontrolora

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 Nadějkov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen prostřednictvím elektronické dálkové komunikace dne 9. 4. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne15.4.2020..... starosta obce Ing. Arnošt Novák.

Poučení:

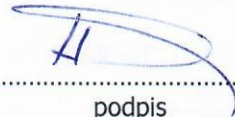
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Ing. Arnošt Novák

.....
starosta obce



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11. 12. 2018 do 28. 12. 2018 + skutečnost roku 2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 15.307.292 Kč, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 02.01.2019, závazným ukazatelem je paragraf

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Nadějkov ze dne 2. 1. 2019 ve výši 1.484.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2019-2021, schválen v ZO dne 28. 12. 2018, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 2. 1. 2019 - internetové stránky obce, součástí jsou dlouhodobé závazky obce
- - obsahuje pohledávku na účtu 462 Dlouhodobé finanční výpomoci (kauce na byty) ve výši 75.000 Kč a závazky na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 70.000 Kč

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 13.03.2019), návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn od 10. 6. 2019 do 8. 6. 2019, návrh ZÚ 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2019 s výrokem bez výhrad, přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 1. 7. 2019
- - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou obce
- HV = 375.892,87 Kč

Bankovní výpis

- výpis z BÚ ke dni 31. 12. 2019
- - u KB a. s. č. 208
- - u ČSOB č. 2019/12
- - u České spořitelny č. 2019/12
- - u České spořitelny č. 149
- - u ČNB č. 44
- - u KB č. 6

Faktura

- FAP č. 19120465 ze dne 8. 7. 2019, dodavatel: HOKOV spol. s r.o. Praha, dodávka: 2 ks kontejnerů, celkem k úhradě 109.130 Kč
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 000100173 ze dne 8. 7. 2019 (321/042)
- - úhrada částky 109.130 Kč provedena dne 22. 7. 2019 - výpis BÚ KB a.s. č. 114, účetní doklad č. 000400114
- - zařazení na majetkový účet 022 dne 10. 9. 2019 dokladem č. 000500063
-
- FAP č. 2019205 ze dne 26. 8. 2019, dodavatel: Jiří Barbořík J.B. GASTRO Dražice, dodávka: vybavení školní kuchyně, celkem k úhradě 170.332 Kč
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 000100211 ze dne 28. 8. 2019 (321/042)
- - úhrada částky 170.332 Kč provedena dne 10. 9. 2019 - výpis BÚ KB a.s. č. 146, účetní doklad č. 000400146
- - zařazení na majetkový účet 022 v hodnotě 145.684 Kč dne 10. 9. 2019 dokladem č. 000500063
- - zařazení na majetkový účet 028 v hodnotě 18.125 Kč dne 10. 9. 2019 dokladem č. 000500063

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 10/2019
- výkaz sestaven za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 9. 12. 2019
- Zpráva z inventarizace za rok 2019 ze dne 20. 1. 2020
- inventurní soupis účtu 021 0110 zástavní právo smluvní
- inventurní soupis účtu 021 0210 zástavní právo smluvní
- inventurní soupis účtu 022 – inventární č. 115 a č. 116
- inventurní soupis účtu 028

- inventurní soupis účtu 031 – inv. č. 5752, zástavní právo smluvní 031 102, 031 0103,
- inventurní soupis účtu 231,
- inventurní soupis účtu 403,
- inventurní soupis účtu 459,
- inventurní soupis účtu 909,
- výpis z KN ke dni 31. 12. 2019 kú. Starcova Lhota,
- výpis z KN ke dni 31. 12. 2019 kú. Petříkovice,
- výpis z KN ke dni 31. 12. 2019 kú. Nadějkov,

Knihy došlých faktur

- ke dni 22. 11. 2019

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 10/2019 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 10/2019

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2019

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Nadějkov ke 12/2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2019, hospodářský výsledek převeden do fondů dle schválení rady obce

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018, výsledek hospodaření za rok 2018 je ve výši 967,37 Kč, zápis rady obce ze dne 27. 6. 2019 - schváleno převedení HV do rezervního fondu

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina PO ze dne 31.10.2002
- Smlouva o výpůjčce ze dne 09.09.2005, včetně příloh č. 1 až 3 (vymezení nemovitého majetku na účtu 021 a 031)
- Dodatek č. 1 ze dne 02.09.2005 čl. V - vymezení majetku
- Dodatek č. 2 ze dne 22.10.2009 čl. I - vymezení majetku

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o finanční dotaci z rozpočtu obce Nadějkov 2019 ze dne 31. 1. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 9. 2019
- příjemce dotace: Okrašlovací spolek pro Nadějkov a okolí, IČ: 22861505, dotace ve výši 34.900 Kč poskytnuta na projekt "Pečovat o duši Nadějkovským přísluší", dotace má být využita od 1. 2. 2019 do 30. 1. 2019
- poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2019
- poskytnutí: výpis z BÚ u ČS a. s. č. 2019/9, obrat ze dne 5. 9. 2019, účetní doklad č. 000450070 ze dne 5. 9. 2019 (373/231)

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

- Kupní smlouva ze dne 4. 6. 2019, uzavřená s fyzickou osobou J. S.
- jedná se o dva převody vlastnického práva:
- obec prodává - předmětem převodu číslo 1 vlastnického práva jsou nemovitosti v kú. Starcova Lhota: pč. 141/2 o výměře 543 m² a pč. 1043/4 o výměře 15 m² s celkovou kupní cenou 39.060 Kč
- obec nakupuje - předmětem převodu číslo 2 vlastnického práva je nemovitost v kú. Starcova Lhota: pč. 126 o výměře 2.996 m² s celkovou kupní cenou 35.952 Kč
- Záměr obce zveřejněn od 21. 2. 2019 do 7. 3. 2019
- Zápis ZO ze dne 8. 3. 2019, usnesení č. 9/2019
- - inv. č. 5752

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Oprava fasády pohostinství U Jandů Nadějkov

- - obec Nadějkov má přiznanou dotaci na opravu fasády pohostinství jižní a západní část ve výši 260.000 Kč
- Jedná se o dotaci z programu Jčk „Obnova venkova“
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 134/2016, bod č. 6. zadávání zakázek III. kategorie
- Zápis ZO ze dne 7. 6. 2019, usnesení č. 26/2019 - zastupitelstvo obce deleguje pravomoc k výběrovému řízení na radu
- Výzva k podání nabídky - dne 6. 10. 2019 osloveny 4 společnosti
- Ustanovení komise ve výběrovém řízení ze dne 17. 10. 2019
- Zpráva z výběrového řízení VZ malého rozsahu ze dne 17. 10. 2019
- Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 17. 10. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 30. 10. 2019
- zhotovitel díla: GIGAREM s. r. o. Opařany, cena díla: 421.486,30 Kč bez DPH, termín ukončení: 30. 11. 2019

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

- doručen na KÚ dne 11.07.2019, projednání závěrečného účtu v ZO dne 28.06.2019, lhůta k podání informace o plnění uvedena

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 ze dne 17.02.2017
- Vnitřní směrnice k přečtení majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 01.10.2015
- Směrnice o finanční kontrole s účinností od 1. 7. 2005 - podpisové vzory ze dne 10. 11. 2014

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 27. 6. 2019 - schválení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Nadějkov ve výši 967,37 Kč

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Nadějkov, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2019, odeslání informace do CSÚIS dne 23. 7. 2019, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 000500043 dne 30. 6. 2019 (HV = 375.892,87 Kč)

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 02.04.2019