E K O N O M I C K Ý O D B O R
O D D Ě L E N Í P Ř E Z K O U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 57678/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Nadějkov, IČO 00249891**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 11. října 2017 a 3. listopadu jako dílčí přezkoumání
- 10. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nadějkov za rok 2017** 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 18.07.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**
- kontrolor: Marie Housková

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 99/2018/OEKO-PŘ a 101/2018/OEKO-PŘ dne 29.01.2018**Dílčí přezkoumání: 537/2017/OEKO-PŘ a 539/2017/OEKO-PŘ dne 19.07.2017****Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.****Při přezkoumání byli přítomni:****Ing. Arnošt Novák - starosta**

Marcela Chochořatá - účetní

Stanislav Benda - Správce obecního majetku

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 (vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 10.04.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)** **/v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 10c odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Program neobsahoval některou ze skutečností požadovanou zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou poskytnuté dotace příjemci Okrašlovací spolek obce Nadějkov a okolí bylo zjištěno, že obec postupovala při poskytování dotace dle Směrnice č. 1/2015 Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Nadějkov schválené ZO dne 07.05.2015. Jedná se o program pro poskytování dotací, který je zveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup. Program neobsahuje náležitosti stanovené v § 10c) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, odst. 2 písm. c) - předpokládaný celkový objem peněžních prostředků vyčleněných v rozpočtu na podporu stanoveného účelu, odst. 2 písm. d) - maximální výši dotace nebo kritéria pro stanovení výše dotace, odst. 2 písm. g) - kritéria pro hodnocení žádosti a odst. 2 písm. h) - lhůtu pro rozhodnutí o žádosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce přijalo dne 09.03.2018 usnesení č. 11/2018, jímž schválilo dodatek Směrnice č. 1/2015 Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Nadějkov, který stanovuje, že "směrnice nestanovuje program obce pro poskytování dotací ve smyslu § 10a, odst. f) zákona č. 250/2000 Sb..."

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Zastupitelstvo obce Nadějkov projednalo Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 spolu se závěrečným účtem na svém zasedání dne 30.06.2017, písemná informace o přijetí opatření byla přezkoumávacímu orgánu podána až dne 31.07.2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled obce období r. 2017 - 2019 neobsahoval údaje o dlouhodobých závazcích a jejich dopad na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. SU 459 - ostatní dlouhodobé závazky vykazuje zůstatek k 30.09.2017 ve výši 65.340,00 Kč (jedná se o kauce na byty).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů k 31.12.2017 bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, přestože účet vykazuje dle rozvahy k 31.12.2017 zůstatek ve výši 21.403.347,20 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 - Stavby a výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že ve výpisu z katastru nemovitostí je zapsána stavba bez čp/če na st. 8 v k.ú. Petříkovice a stavba č. p. 23 na st. 316 v k. ú. Nadějkov. Tyto stavby nejsou vedeny v inventurním soupisu účtu 021.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky a výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že ve výpisu z katastru nemovitostí jsou zapsány v k.ú. Starcova Lhota pozemky parc. č. 1040/6 o celkové výměře 151 m², 1040/7 o celkové výměře 10 m² a parc. č. 1093 o celkové výměře 38 m². Obec je vlastníkem 1/2 daných pozemků. Účetní jednotka má v inventurním soupisu obce uvedeny pozemky v celkových výměrách.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 9

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů účtů k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá majetek označen inventarizačním identifikátorem, kterým je majetek jednoznačně určen. V evidenci majetku je majetek označen pouze pořadovými čísly. Jedná se např. o účty 018, 028 a 088.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výdajových pokladních dokladů a výkazu pro hospodaření FIN 2-12M k 30.09.2017 bylo zjištěno, že cestovní náhrady starosty obce jsou účtovány na paragraf 6171, správně má být účtováno na paragraf 6112.

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. 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 neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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

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 závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním inventurního soupisu účtu 021 - Stavby bylo zjištěno, že ve výpisu z KN ke dni 31.12.2016 je zapsána stavba bez čp/če na ST. 8 v k. ú. Petříkovice a stavba č. p. 23 na ST. 316 v k. ú. Nadějkov. Tyto stavby nejsou vedeny v inventurním soupisu obce.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky k 31.12.2015, účtu 021 - Stavby a účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 6. 2016

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Účetní jednotka provede přeúčtování pozemků na analytických účtech účtu 031 Pozemky řádně dle kategorie jednotlivých pozemků. Dále pak bude při účtování používat platnou legislativu - zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhlášku č. 410/2009 Sb., České účetní standardy pro ÚSC.

Inventurní soupisy účtu 031 - Pozemky, 021 - Stavby a účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31.12.2017 byl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle hlavní knihy ke dni 31.12.2016 je konečný zůstatek účtu č. 0810200 ve výši 9.922.074,00 Kč, ale podle analytické evidence, vedené v majetkovém programu GINIS Express - EMA Gordic, činí zůstatek tohoto účtu 9.922.432,00 Kč. Dále je konečný zůstatek účtu č. 0810600 ve výši 137.149,00 Kč, ale podle analytické evidence, vedené v majetkovém programu GINIS Express - EMA Gordic, činí zůstatek tohoto účtu 136.791,00 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Dle hlavní knihy ke dni 31.12.2017 konečný zůstatek analytických účtů účtu 081 ve výši 26.878.291,00 Kč souhlasí s analytickou evidencí vedenou v majetkovém programu GINIS Express - EMA Gordic.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav evidovaný k datu 31.12.2016 jsou v obci Nadějkov evidované dvě zástavní smlouvy se zatíženými pozemky: parcela st. 43/1 a st. 236 v k.ú. Nadějkov. Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že obec eviduje také pozemek st. 217 v k.ú. Nadějkov jako pozemek zatížený zástavním právem. Dle sdělení účetní jednotky pozemek již není zatížený zástavním právem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Dle výpisu z katastru nemovitostí k datu 31.12.2017 jsou v k. ú. Nadějkov evidovány zástavní smlouvy se zatíženými pozemky parc. č. 43/1 a parc. č. 236, obec eviduje tyto pozemky na analytickém účtu 031 0102 - Pozemky - zástavní právo. Pozemek parc. č. 217 v k. ú. Nadějkov není evidován jako pozemek zatížený zástavním právem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec podala informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, kde uvádí, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 20.01.2017. Informace byla doručena na KÚ dne 26.04.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla podána ve stanovené lhůtě, a to dne 28.02.2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy uzavřené obcí Nadějkov dne 05.08.2016 se zhotovitelem akce "Most přes Smutnou v Kotaškově" firmou Reno Šumava a. s. za celkovou cenu díla 4.587.702,00 Kč (včetně DPH částka 5.551.119,00 Kč) bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího

uzavření. Její zveřejnění na veřejném profilu bylo dle záznamu na profilu zadavatele TENDER ARENA dne 03.05.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Ing. Přemysl Hort na Opravu fasády OÚ Nadějkov v částce 540.226,00 Kč bez DPH, 653.674,00 Kč včetně DPH dne 18.10.2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů ode dne jejího uzavření, a to dne 24.10.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky k 31.12.2016 nebyl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky k 31.12.2017 byl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - 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. (porušení povinnosti)
- 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:**

- Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.
- Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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 1,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 14,90 %

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: 68 tis. Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 11 300,70 tis. Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec je povinna v souladu s výše uvedených zákonem zveřejnit na úřední desce oznámení, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
- Účetní jednotka má vnitřní směrnici č. 1 s účinností od 01.01.2003 stanoveno účtování o drobném dlouhodobém hmotném majetku a drobném dlouhodobém nehmotném majetku. V této směrnici není jednoznačně stanovena hranice pro evidenci majetku, doporučujeme provést aktualizaci dané směrnice.

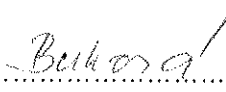
Nadějkov, dne 10. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (31)

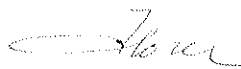
Bc. Dana Berková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marie Housková

.....
kontrolor


.....
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 14 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10.04.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 10.04.2018 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 příslušnému 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 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 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

OBEC NADĚJKO

(1)

Nám. Prokopa Chocholouška 6, 396 01, Nadějko
tel.: 381 272 117, IČO: 002 49 891

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na r. 2017 projednán na jednání ZO dne 28.12.2016, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 10.12.2017 do 27.12.2017.

Rozpočtová opatření

- Pověření rady obce ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 08.12.2006, usnesení 5/2006 (do výše 40.000,00 Kč v jedné položce, při celkové výši max. 200.000,00 Kč mimo investičních výdajů)
- Do dílčího přezkumu hospodaření schváleno 11 rozpočtových opatření
- RO č. 6 schválené ZO dne 30.06.2017, zveřejněno od 12.07.2017
- RO č. 10 schválené ZO dne 22.09.2017, zveřejněno od 17.10.2017
- RO č. 14 schválené ZO dne 22.12.2017
- Pověření rady obce ke schvalování rozpočtových opatření v období od 23.12.2017 do 31.12.2017, usnesení č. 99/2017
- RO č. 15 schválené RO dne 27.12.2017
- Do konce roku 2017 schváleno celkem 15 rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled do r. 2019
- Rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 23.03.2017, na úřední desce zveřejněno oznámení s uvedením, kde byl rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2017 schválen usnesením ZO č. 91/2016 dne 28.12.2016, rozpočet schválen na paragrafy, rozpočet schválen jako vyrovnaný - P - 12.011.600,00 Kč, V - 12.011.600,00 Kč, schválený na paragrafy. Schválený rozpočet zveřejněn od 23.03.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- - informace ze dne 02.01.2017 - příspěvek ve výši 1.034.000,00 Kč
- - informace ze dne 02.10.2017 - navýšení příspěvku o 210.208,00 Kč

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2016 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 14.06.2017 do 30.06.2017, schválen v ZO dne 30.06.2017, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad, usnesení č. 45/2017, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 31.07.2017.
- Závěrečný účet zveřejněn od 28.07.2017

Bankovní výpis

- výpis z BÚ (K.B., a.s.) č. 93 - obrat ze dne 17.07.2017 ve výši 200.000,00 Kč
- výpis z BÚ (K.B., a.s.) č. 113 - obrat ze dne 05.09.2017 ve výši 145.866,00 Kč
- výpis z BÚ (ČS, a.s.) č. 094 - obrat ze dne 07.09.2017 ve výši 500,00 Kč
- výpis z BÚ (KB, a.s.) č. 73 - obrat ze dne 01.06.2017 ve výši 56.500,00 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s pokladní (MCH) ze dne 01.09.2004
- Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s pokladní (JD) ze dne 07.01.2005

Hlavní kniha

- Analytická předvaha k 31.08.2017 a 30.09.2017, k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur ze dne 21.12.2017
- - inventarizační zpráva ze dne 18.01.2018
- - inventurní soupisy k 31.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 300108 ze dne 09.06.2017 na poskytnutí služeb - pouťové atrakce v částce 8.000,00 Kč
- VPD č. 300112 ze dne 19.06.2017 na drobný materiál v částce 2.017,00 Kč
- VPD č. 300081 ze dne 30.04.2017 na cestovné v částce 1.323,00 Kč

- PPD č. 2090991 ze dne 14.03.2017 na odpady v částce 1.590,00 Kč
- PPD č. 2090782 ze dne 01.03.2017 na poplatek za psy v částce 200,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30.09.2017 - zůstatek ve výši 202.618,00 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 30.09.2017

Příloha rozvahy

- K 31.08.2017, k 30.09.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- K 31.08.2017, k 30.09.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.08.2017, k 30.09.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.08.2017, k 30.09.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- K 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- K 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Směrnice č. 1/2015 - Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Nadějkov schválená ZO dne 07.05.2015
- - směrnice zveřejněna na internetových stránkách obce
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.05.2017
- - příjemce dotace - Okrašlovací spolek pro Nadějkov a okolí, Hubov
- - účel dotace - projekt "Pečovat o duši Nadějkovským přísluší", příjemce je povinen užít dotaci jen k účelu stanoveném danou smlouvou a "pouze za podmínek uvedených v Směrnici č. 1 - pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu Obce Nadějkov"
- - výše dotace - 56.500,00 Kč
- - časové užití dotace - 20.02.2017 - 30.11.2017
- - vyúčtování dotace - do 30 dnů po uplynutí období dotované aktivity
- - smlouva zveřejněna od 01.06.2017
- Žádost o finanční dotaci ze dne 04.01.2017
- - dotace schválena při schvalování rozpočtu pro r. 2017 (příloha rozpočtu)
- - úhrada - výpis z BÚ (KB, a.s.) č. 73 - obrat ze dne 01.06.2017 ve výši 56.500,00 Kč
- - účetní doklad č. 400073 ze dne 01.06.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva č. 1/11 o nájmu bytu v DPS Nadějkov ze dne 01.03.2011, nájemce FO, kauce ve výši 6.314,00 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Ing. Přemysl Hort na Opravu fasády OÚ Nadějkov v částce 540.226,00 Kč bez DPH, 653.674,00 Kč včetně DPH dne 18.10.2017
- Fa č. 2017017 ze dne 27.11.2017 v částce 653.674,00 Kč
- - předpis - účetní doklad č. 000100325 ze dne 28.11.2017
- - BV (KB, a.s.) č. 159 - obrat ze dne 05.12.2017
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000400159 ze dne 05.12.2017
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.10.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 10.07.2017, kupující Marta Zelenková
- - předmět koupě - nemovitost - parc. č. 360/29 o výměře 942 m² v k. ú. Nadějkov
- - kupní cena - 390 Kč/m², celková částka 367.380,00 Kč
- - záměr zveřejněn od 10.06.2017 do 26.06.2017
- - prodej schválen usnesením ZO č. 50/2017 ze dne 30.06.2017
- - předpis pohledávky - účetní doklad 500059 ze dne 10.07.2017
- - právní účinky vkladu ke dni 17.07.2017
- - vyřazení z majetku - účetní doklad 500061 ze dne 17.07.2017
- - úhrada - BV č. 90 (KB, a.s.) - obrat ze dne 10.07.2017 ve výši 367.380,00 Kč
- - účetní doklad č. 400090 ze dne 10.07.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330039642/001 ze dne 07.04.2017
- - oprávněný - E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice
- - specifikace věcného břemene - umístění distribuční soustavy - nového kabelového vedení NN na pozemku parc. č 1281/1 v k. ú. Vratíšov, obec Nadějkov
- - jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene - 500,00 Kč
- - právní účinky vkladu do KN ke dni 18.07.2017
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 500062 ze dne 18.07.2017
- - úhrada - výpis z BÚ (ČS, a.s.) č. 094 - obraz ze dne 07.09.2017 ve výši 500,00 Kč
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 420094 ze dne 07.09.2017
- - pozemek evidován na analytickém účtu - 031 0101 - Pozemky - věcná břemena

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 17.02.2017 s účinností od 18.02.2017
- Akce: Výběrové řízení - "Vybavení kuchyně Pohostinství U Jandů" - postup dle bodu č. 6
- - průzkum trhu formou nabídek - 3 cenové nabídky
- - ustanovení komise ze dne 16.06.2017
- - zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 16.06.2017
- - usnesení rady obce č. 79/2017 ze dne 16.06.2017 - výběr dodavatele kuchyňského vybavení - Nerba, s.r.o., Jistebnice
- - smlouva o dílo ze dne 11.07.2017 na výrobu a dodání kuchyně pro pohostinství v Nadějkově, cena díla 285.840,00 Kč bez DPH, 345.866,00 Kč včetně DPH, dodavatel Nerba, s.r.o., Jistebnice
- - zálohová faktura č. 170800001 ze dne 14.07.2017 - záloha na výrobu a dodání kuchyně dle smlouvy v částce 200.000,00 Kč, dodavatel Nerba, s.r.o., Jistebnice
- - úhrada - výpis z BÚ (K.B., a.s.) č. 93 - obrat ze dne 17.07.2017 ve výši 200.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 400093 ze dne 17.07.2017 (200.000,00 Kč)
- - faktura č. 1701002 ze dne 15.08.2017 na dodávku kuchyně dle objednávky ve výši 145.866,00 Kč
- - proúčtování zálohy a předpis - účetní doklad č. 000100225 ze dne 04.09.2017 (zařazení na 042)
- - úhrada - výpis z BÚ (K.B., a.s.) č. 113 - obrat ze dne 05.09.2017 ve výši 145.866,00 Kč
- - účetní doklad č. 000400113 ze dne 09.05.2017
- - účetní doklad č. 000500125 ze dne 31.12.2017 - zařazení na 022

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

- Ze dne 28.07.2017, doručena na KÚ dne 31.07.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností od 01.10.2015 - za nevýznamný rozdíl je považována částka 500.000,00 Kč a nižší
- Směrnice č. 1/2015 - Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Nadějkov schválená ZO dne 07.05.2015, dodatek ze dne 09.03.2018
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - s účinností od 18.02.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 28.12.2016 - schválení rozpočtu obce na r. 2017
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2017 - schválení účetní závěrky obce za r. 2016 a závěrečného účtu za r. 2016, schválení prodeje pozemku, rozpočtové opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 22.09.2017 - rozpočtové opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 22.12.2017 - rozpočtové opatření, pověření rady obce k provedení rozpočtových opatření

Účetní závěrka obce

- Účetní závěrka obce schválena usnesením ZO dne 30.06.2017, č. usnesení č. 45/2017
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za r. 2016 ze dne 30.06.2017
- Stavová zpráva odeslána na CSÚIS dne 11.07.2017
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 000500054 ze dne 30.06.2017

Účetní závěrka příspěvkové organizace

- - schválena usnesením rady obce dne 08.06.2017, č. usnesení 74/2017
- - protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 08.06.2017
- - výsledek hospodaření za r. 2016 - zisk ve výši 22.481,47 Kč - převod do rezervního fondu

Zpráva o plnění přijatých opatření

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 28.02.2018

Žádost o přezkoumání hospodaření

- Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2017 doručena na KÚ dne 05.05.2017.