



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZIYKJ

spisová značka: **OEKO-PŘ 59955/2020/rukan**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Nicov, IČO 00583405

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

12.08.2020 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

27.05.2021 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Nicov za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 396/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

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:

Mgr. Jitka Čiefová - starostka

Eva Škopková - 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020, byl učiněn dne 27.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

- **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 nevykonává 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 nehospodář se sdruženými 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 neobdržela žádné 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 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:

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 Nicov uzavřela dne 17.06.2019 smlouvu o dílo č.3/2019 se zhotovitelem VKB stavby s.r.o., kde předmětem smlouvy je provedení díla "Cyklostezka Řetenice - Plánský Mlýn, Nicov, okres Prachatice", cena díla: 3.664.569,00 Kč bez DPH, 4.434.129,00 Kč včetně DPH, realizace díla od 01.07.2019 do 30.11.2019. Smlouva nebyla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, jak uvádí zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a to § 219 odst. 1.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 12.08.2020

Popis plnění opatření: Obec Nicov uzavřela dne 08.06.2020 smlouvu o dílo č. 0082040LLH se zhotovitelem EUROVIA CS, a.s. Praha, kde předmětem smlouvy je provedení díla "Cyklostezka Nicov-Řetenice, Nicov, okres Prachatice". Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.06.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Nicov uzavřela darovací smlouvu spojenou se smlouvou o zřízení věcného břemene služebnosti a se smlouvou o předkupním právu jako věcném právu č.17/0393/08231 ze dne 03.06.2019 s Římskokatolickou farností Nicov jako dárce, oprávněným č. 1 z věcného břemene a předkupníkem a Biskupstvím České Budějovice jako oprávněným č.2 z věcného břemene a obcí Nicov jako obdarovaným, povinným z věcného břemene a dlužníkem, kde předmět smlouvy je pohřebiště parc. č. KN 1, č. KN st.1, jehož součástí je stavba - kostel sv. Václava/ sv. Martina, právní účinky vkladu nastaly dne 02.07.2019.

Zařazení pozemků do majetku obce bylo zaúčtováno úč. dokladem č. 1907-000079 ze dne 02.07.2019, budova kostela však ke dni 02.07.2019 zařazena nebyla. V případě budovy kostela nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 12.08.2020

Popis plnění opatření: Budova kostela byla zařazena do majetku obce účetním dokladem č. 1910-000076 dne 01.10.2019.

Účetním dokladem č. 2002-000029 ze dne 05.02.2020 byla zařazena do majetku obce cyklostezka ve výši 5.074.411,30 Kč. Byl doložen Kolaudační souhlas s užíváním stavby od Městského úřadu Vimperk ze dne 05.02.2020. Bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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.

⇒ **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 3,01 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,79 %
 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.840.494,58 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 27.05.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....
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.

Mgr. Jitka Čiefová

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn od 13.11.2019 do 31.12.2019 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2014
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 10.01.2020, zveřejněno dne 10.01.2020
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou obce dne 03.02.2020, zveřejněno dne 03.02.2020
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostkou obce dne 04.06.2020, zveřejněno dne 04.06.2020
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostkou obce dne 10.07.2020, zveřejněno dne 10.07.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2019 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 6.383.400 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 01.01.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2018
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 01.01.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn od 11.05.2020 do 01.06.2020 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 01.06.2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to s výhradou
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 02.06.2020 dle zákona

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura č. 5802819019 ze dne 31.07.2020 - dodavatel EUROVIA CS, a.s. Praha - za provedené práce na stavbě Cyklostezka Nicov - 853.427,12 Kč včetně DPH (705.311,67 Kč bez DPH)
- - účetní doklad č. 20-001-00096 ze dne 01.08.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 008 ze dne 10.08.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00320 ze dne 10.08.2020 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 20-007-00027 ze dne 01.11.2020 - oprava účtování a zařazení do majetku na účet 028 0000 ve výši 145.732,70 Kč
- - lavička beton-plast - 14.331,06 Kč - inventární číslo 561
- - lavička dřevo - 12.461,79 Kč - inventární číslo 562
- - infotabule dřevo - 20.260,24 Kč - inventární číslo 563
- - infotabule - 23.043,24 Kč - inventární číslo 564
- - infotabule - 23.043,24 Kč - inventární číslo 565
- - lavička - 16.116,35 Kč - inventární číslo 566
- - infotabule - 36.476,78 Kč - inventární číslo 567

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura č. 84200202 ze dne 15.04.2020 - dodavatel RENO ŠUMAVA a.s. Vlachovo Březí - svislé dopravní značení - 8.005,36 Kč
- - účetní doklad č. 2004-000032 ze dne 15.04.2020 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 004 za období 01.04.2020 - 30.04.2020 (operace dne 20.04.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00153 ze dne 20.04.2020 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 07/2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 28.12.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.01.2021
- Inventurní soupisy k 31.12.2020 účtů 018,019, 022, 028, 231, 261, 315, 321, 343, 403
- - účet 028 0000 - svislé dopravní značení - 8.005,36 Kč - inventární číslo 559

Příloha rozvahy

- k 30.06.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.07.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 2002-000029 ze dne 05.02.2020 - zařazení cyklostezky do majetku obce

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 01.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 01.06.2020
- Odesláno do CSUIS dne 24.06.2020
- Účetní doklad č. 20-007-00016 ze dne 01.06.2020 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.07.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 03.08.2020
- (číslo smlouvy SDO/OREG/592/20)
- - účel dotace: "Výměna části obecního vodovodu v Řetenicích"
- - neinvestiční dotace ve výši 179.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 01.01.2020 do 31.12.2020
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2021
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis ze dne 22.06.2020
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 710
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 710, paragraf xxxx
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČS, a.s. ze dne 28.08.2020 - příjem dotace ve výši 179.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00338 ze dne 28.08.2020, pol. 4122, UZ 710
- Čerpání:
- Faktura č. 21200420 ze dne 03.11.2020 - dodavatel AQUAŠUMAVA s.r.o., Chudenín - dle SOD na akci: "Výměna části vodovodu v Řetenicích" - 342.533 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00149 ze dne 03.11.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 011 ze dne 04.11.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00432 ze dne 04.11.2020 - zaúčtování úhrady bez UZ
- - účetní doklad č. 20-007-00043 ze dne 01.11.2020 (účetní období 12/2020) - částka 179.000 Kč označena UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 11.01.2021
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 16.02.2021 - k vyúčtování smlouvy došlo ke dni 16.02.2021
- - účetní doklad č. 21-007-00005 ze dne 16.02.2021 – vyúčtování dotace

Smlouvy ostatní

- Pachtovní smlouva ze dne 07.07.2020
- - smlouva uzavřena za účelem provozování zemědělské činnosti
- - na dobu určitou od 07.07.2020 do 31.07.2025
- - roční pachtovné ve výši 264 Kč (1.200 Kč za hektar a rok) splatné do 31.12. běžného roku
- - zveřejnění záměru od 15.06.2020 do 01.07.2020
- - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 06.07.2020
- - účetní doklad č. 2007-000080 ze dne 07.07.2020 - předpis pachtovného

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: Cyklostezka Nicov-Řetenice, Nicov, okres Prachatice
- Výzva k podání nabídek ze dne 18.05.2020
- - oslovení tři dodavatelé
- Zadávací dokumentace ze dne 18.05.2020
- Jmenování hodnotící komise ze dne 01.06.2020
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 01.06.2020
- - doručeny čtyři nabídky
- - kritérium nejnižší nabídková cena
- - vybrána firma EUROVIA CS, a.s. Praha
- Zhotovitel schválen zastupitelstvem obce dne 01.06.2020
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 03.06.2020
- - odesláno všem uchazečům
- Smlouva o dílo č.0082040LLH ze dne 08.06.2020
- - zhotovitel EUROVIA CS, a.s. Praha
- - předmět smlouvy: Cyklostezka Nicov-Řetenice, Nicov, okres Prachatice
- - zahájení realizace díla: červen 2020
- - ukončení realizace díla: 30.11.2020
- - cena za dílo: 3.788.640,95 Kč včetně DPH (3.131.108,22 Kč bez DPH)
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.06.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.11.2019

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

- ze dne 10.06.2020 (doručeno na KÚ dne 10.06.2020)
- - lhůta 30.06.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek k vnitřní směrnici ze dne 01.01.2014 - číselné řady

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 27.12.2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu
- 02.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- 01.06.2020 - schválení zhotovitele na akci Cyklostezka Nicov-Řetenice, Nicov, okres Prachatice
- 01.06.2020 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2019
- 01.06.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019
- 06.07.2020 - schválení pachtovní smlouvy

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 10.06.2020 (doručeno 10.06.2020)

Nespecifikován

- Kolaudační souhlas s užíváním stavby od Městského úřadu Vimperk ze dne 05.02.2020