

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kadolec

se sídlem Kadolec 61, 594 51 Křižanov, IČO: 00599468
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. července 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **25. srpna 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **11. března 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 12. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání:

Obec Kadolec
Kadolec 61
594 51 Křižanov

Místo provedení konečného přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_2

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Václav Kobyłka - starosta
Markéta Komínková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kadolec **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kadolec za rok 2020

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	13,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	11,23 %
Ukazatel likvidity	25,08

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2020 je ve výši 1 697 800,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	54,11 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. března 2021

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 12. března 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kadolec	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kadolec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. 2019 do 12. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn od 13. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2018

č. 1 dne 28. 2. 2020, zveřejněno od 18. 3. 2020 na internetových stránkách

č. 2 dne 19. 3. 2020, zveřejněno od 15. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 6. 4. 2020, zveřejněno od 6. 5. 2020 na internetových stránkách

č. 4 dne 22. 5. 2020, zveřejněno od 9. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 30. 6. 2020, zveřejněno od 8. 7. 2020 na internetových stránkách

č. 6 dne 9. 7. 2020, zveřejněno od 8. 8. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 3. 2020 do 29. 4. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 4. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2020 (faktura číslo 1 až 91)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2020 (faktura číslo 202001 až 202003)

Faktura č. PD20-137-04641 (v KDF č. 63) vystavená dne 22. 5. 2020 na částku 101 814,03 Kč vč. DPH na akci „Zahradní traktor, motorová sekačka, olej“ (dodavatel HECHT MOTORS s.r.o., IČO: 61461661), uhrazená bankovním převodem dne 22. 5. 2020 (výpis KB č. 2020/5)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2020 (ČSOB, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červenec roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 7 za období 1. 7. 2020 až 31. 7. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červenec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 67 - 80)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 7. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 7. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červenec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Darovací smlouvy - ze dne 20. 2. 2020, finanční dar SDH Kadolec ve výši 4.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2020

- ze dne 14. 7. 2020, finanční dar Bojanovský Martin, Křižanov ve výši 2.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 7. 2020

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 7. 2020 (veřejná zeleň - sečení, údržba)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 12. 12. 2019, 23. 1. 2020, 20. 2. 2020, 29. 4. 2020, 9. 6. 2020, 14. 7. 2020
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020.

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2018

č. 7 dne 31. 8. 2020, zveřejněno od 21. 9. 2020 na internetových stránkách

č. 8 dne 14. 10. 2020, zveřejněno od 11. 11. 2020 na internetových stránkách

č. 9 dne 18. 11. 2020, zveřejněno od 15. 12. 2020 na internetových stránkách

č. 10 dne 18. 12. 2020, zveřejněno od 12. 1. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Faktura č. 20012002831 (v KDF č. 112) vystavená dne 24. 9. 2020 na částku 4.646,- Kč vč. DPH za „interiérový stojan + materiál“ (dodavatel KL-Trade, s.r.o., IČO: 25544934), uhrazená bankovním převodem dne 1. 10. 2020 (výpis č. 2020/10, ČSOB)

Daňový doklad PD20-116-11480 vystavená dne 16. 9. 2020 na částku 1.299,- Kč vč. DPH za „elektrické nůžky na živý plot“ (dodavatel HECHT MOTORS s.r.o., IČO: 61461661), uhrazená hotově dne 16. 9. 2020 (VPD č. 99)

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 95 - 103)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2020

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 24. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 24. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2021, Inventurní soupisy účtů 321, 331, 336, 337, 342, 022, 451, 403

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Kupní smlouva na prodej pozemku číslo 1415/7 o výměře 3925 m² a p.č. 1415/18 o výměře 972 m² v katastrálním území Kadolec ze dne 7. 12. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 12. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 14. 8. 2019 do 30. 8. 2019

Darovací smlouvy:

- ze dne 12. 8. 2020, finanční dar SDH Kadolec ve výši 1.900,- Kč na občerstvení a nápoje po mši svaté na pouť, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 7. 2020

- ze dne 16. 12. 2020, finanční dar Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s. pracoviště Žďár nad Sázavou ve výši 1.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 8. 2020, 24. 11. 2020, 15. 12. 2020