

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kadolec

se sídlem Kadolec 61, 594 51 Křižanov, IČO: 00599468
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. srpna 2021 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 **14. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **25. března 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 25. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kadolec
Kadolec 61
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Václav Kobylka - 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kadolec za rok 2021

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 2021 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	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,93 %
Ukazatel likvidity	10,13

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 jsou ve výši 1 388 800,00 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	33,68 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. března 2022

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 25. března 2022.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využité při přezkoumání obsahující 3 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 15. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn od 16. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 1 dne 25. 1. 2021, zveřejněno od 24. 2. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 10. 6. 2021, zveřejněno od 8. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 8. 7. 2021, zveřejněno od 6. 8. 2021 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 3. 2021 do 29. 4. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 4. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2021

Účetní deník - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2021 (faktura číslo 1 až 85)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2021 (faktura číslo 1 až 4)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2021 (ČSOB, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen až červenec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 a 7)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2021 (č. 1 až 64)

Pokladní doklady - za měsíc duben až červenec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 27 až 64)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 7. 2021 (komunální odpad, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červenec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021.

Darovací smlouvy - ze dne 16. 6. 2021, finanční dar Domáci hospic Vysočina, o.p.s ve výši 2.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021, uhrazeno dne 29. 6. 2021

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 7. 2021 (sečení, údržba - veřejná zeleň, sportovní hřiště) - výplatní páska, výkaz práce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15. 12. 2020, 23. 2. 2021, 30. 3. 2021, 29. 4. 2021, 25. 5. 2021, 29. 6. 2021, 29. 7. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 4 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 13. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 18. 11. 2021, zveřejněno od 15. 12. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 9. 12. 2021, zveřejněno od 8. 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 159)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 6)

Faktury:

- č. 3213350 (KDF č. 95) vystavená dne 23. 8. 2021 na částku 25.192,- Kč vč. DPH za „ocelový stánek“ (dodavatel Hana Szabova (BRIMO), IČO: 50195000), uhrazena bankovním převodem dne 24. 8. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 8), zaúčtováno na účet 028, protokol č. 2 ze dne 6. 8. 2021

- č. 3213098 (KDF č. 86) vystavená dne 5. 8. 2021 na částku 12.596,- Kč vč. DPH za „ocelový stánek“ (dodavatel Hana Szabova (BRIMO), IČO: 50195000), uhrazena bankovním převodem dne 6. 8. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 8), zaúčtováno na účet 028, protokol č. 2 ze dne 6. 8. 2021

- č. 211733124 vystavená dne 26. 8. 2021 na částku 5.939,- Kč vč. DPH za „Hecht vozík“ (dodavatel HECHT MOTORS s.r.o., IČO: 61461661), uhrazena hotově dne 8. 9. 2021 (VPD č. 85), zaúčtováno na účet 028, protokol č. 3 ze dne 8. 9. 2021

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČSOB, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (č. 1 až 139)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 120 až 139)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 18. 11. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 18. 11. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

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

- Kupní smlouva na prodej (obec prodává) p.č. 57/4 o výměře 837 m2 v katastrálním území Kadolec ze dne 1. 12. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 22. 9. 2021 do 8. 10. 2021, částka 334.800,- Kč připsána na účet dne 7. 12. 2021, výpis č. 12

- Kupní smlouva na prodej (obec prodává) p.č. 57/1 o výměře 1176 m2 v katastrálním území Kadolec ze dne 24. 11. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 22. 9. 2021 do 8. 10. 2021, částka 470.400,- Kč připsána na účet dne 31. 12. 2021, výpis č. 12

Darovací smlouvy ze dne 27. 10. 2021, finanční dar SDH Kadolec ve výši 3.200,- Kč (finanční dar na občerstvení a nápoje), schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2021, uhrazeno hotově dne 27. 10. 2021 (VPD č. 104)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0616 ve výši 100.000 Kč na akci „Pořízení zametacího kartáče za traktor na místní komunikace“ ze dne 13. 10. 2021

- Žádost o dotaci ze dne 23. 6. 2021

- Závěrečná zpráva ze dne 2. 11. 2021

Faktury:

- č. 212754 (KDF č. 93) vystavená dne 17. 8. 2021 na částku 187.792,- Kč vč. DPH za „zametač + příslušenství“ (dodavatel Agrometall s.r.o., IČO: 46508244), uhrazena bankovním převodem dne 27. 8. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 8), zaúčtováno na účet 022, protokol č. 1 ze dne 19. 8. 2021

- č. 11945604 (KDF č. 91) vystavená dne 13. 8. 2021 na částku 6.601,- Kč vč. DPH za „kloubová hřídel“ (dodavatel T-AGRO CZ, s.r.o., IČO: 25548361), uhrazena bankovním převodem dne 23. 8. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 8), zaúčtováno na účet 022, protokol č. 1 ze dne 19. 8. 2021

- č. 21FV0485 (KDF č. 92) vystavená dne 17. 8. 2021 na částku 813,- Kč vč. DPH za „Rychlospojka + maticová“ (dodavatel KOVO - FLEX, IČO: 75680467), uhrazena bankovním převodem dne 19. 8. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 8), zaúčtováno na účet 022, protokol č. 1 ze dne 19. 8. 2021

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 11. 2021 (úklid kaple) + výplatnice za měsíc listopad 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19. 8. 2021, 7. 9. 2021, 21. 9. 2021, 11. 10. 2021, 4. 11. 2021, 18. 11. 2021, 16. 12. 2021