

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kadolec

se sídlem Kadolec 61, 594 51 Křižanov, IČO: 00599468
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. září 2016 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. října 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **17. března 2017** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 17. března 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kadolec
Kadolec 61
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miluše Procházková
pověření číslo 20165084142_7

Podklady předložili:

Václav Kobyłka - starosta
Jiří Novák - místostarosta
Markéta Komínková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Kontrolou rozvahy k 31. 12. 2016 a účtu č. 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že obec v roce 2015 provedla zateplení budovy "Obecní dům Kadolec - realizace úspor energie" v celkové hodnotě 812 009,- Kč. Obcí byl předložen zápis o odevzdání a převzetí budovy nebo stavby ze dne 31. 7. 2015, kde se uvádí datum ukončení prací a ukončení přejímajícího řízení ke dni 31. 7. 2015. Uvedené technické zhodnocení budovy Obecního domu Kadolec mělo být již v roce 2015 zaúčtováno u účtu č. 021 - Stavby. Dále byla předložena Smlouva o dílo č. 15-02-01 na uvedenou akci, kde se uvádí: dokončení prací do 31. 7. 2015.

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obcí byl předložen inventurní soupis k účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky na částku 300,- Kč, k uvedenému účtu nebyl předložen prvotní doklad pohledávky a tím nebylo možno zajistit oprávněnost a průkaznost.

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Obcí nebyly předloženy inventurní soupisy k účtu č. 321 - Dodavatelé na částku 26 222,- Kč a k účtu č. 384 - Výnosy příštích období na částku 22 230,- Kč.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kadolec byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 15. 12. 2015

Závěrečný účet - za rok 2015, návrh zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 9. 6. do 25. 6. 2016, schválen ZO dne 28. 6. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 26. 11. do 12. 12. 2015

Rozpočtová opatření - č. 1 - 3 schválené ZO dne 27. 4., 28. 6. a 30. 8. 2016

Rozpočtový výhled - na období roků 2017 - 2019, schválen ZO dne 30. 6. 2015

Bankovní výpisy - k 30. 9. 2016

Evidence poplatků - k 30. 9. 2016

Evidence majetku - k 30. 9. 2016 (obraty na účtu č. 028 a 031)

Faktury - č. 50 - 70 za období 6 - 8/2016

Pokladní doklady - č. 37 - 57 za květen 2016

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2016

Rozvaha - k 30. 9. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2016

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2016
Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2016
Pokladní kniha - k 30. 9. 2016
Hlavní kniha - k 30. 9. 2016
Smlouvy o dílo - ze dne 31. 5. 2016 - oprava hřiště a oprava tarasu, schváleno ZO dne 24. 5. 2016
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 28. 7. 2016, právní účinky ke dni 1. 8. 2016 a zápis provede den 25. 8. 2016, zveřejnění záměru od 24. 6. do 10. 7. 2016, schváleno ZO dne 20. 7. 2016
Smlouvy ostatní - Smlouva o spolupráci mezi obcemi ze dne 2. 3. 2016, náklady na opravu budovy ZŠ a MŠ Městys Křižanov, schváleno ZO dne 23. 2. 2016
Smlouvy o věcných břemenech - č. NM-014330037741/001 ze dne 17. 6. 2016, právní účinky ke dni 13. 7. 2016 a zápis proveden dne 4. 8. 2016, schváleno ZO dne 27. 4. 2016
Darovací smlouva - ze dne 23. 2. 2016 - Diecézní charita Brno, schváleno ZO dne 23. 2. 2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01488.0569 ze dne 11. 7. 2016 - "Oprava sportovního hřiště" - neinvestiční transfer
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15. 12. 2015, 18. 1., 23. 2., 30. 3., 27. 4., 24. 5., 28. 6., 20. 7., 30. 8. a 29. 9. 2016
Účetní závěrka - za rok 2015 schválená ZO dne 28. 6. 2016
Zápis z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 12. 1., 15. 3. a 28. 6. 2016, Kontrolní výbor ze dne 1. 3., 15. 6. a 21. 9. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 4 schválené ZO dne 27. 10. 2016, č. 5 schválené starostou dne 29. 11. 2016 a č. 6 schválené ZO dne 28. 12. 2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01488.0569 - Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 1. 12. 2016, Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků v rámci programu péče o krajinu v roce 2016 ze dne 8. 3. 2016 předmět podpory: B1 Péče o přírodní a přírodně blízké biotopy ve volné krajině, Vyúčtování skutečných nákladů a soupis provedených prací ze dne 8. 9. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 10., 22. 11., 15. 12. a 28. 12. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen k 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty - předložen k 31. 12. 2016
Rozvaha - předložena k 31. 12. 2016
Příloha rozvahy - předložena k 31. 12. 2016
Účtový rozvrh - platný pro rok 2016
Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2016, číselná řada evidovaných faktur č. 1 - 109
Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2016, číselná řada evidovaných faktur č. 1 - 3
Evidence majetku - předložena k 31. 12. 2016 - evidence vedena v knihách, odpisovaný majetek eviduje firma MID
Pokladní kniha - předložena k 31. 12. 2016
Evidence poplatků - předložena k 31. 12. 2016 (evidence vedena v knize - poplatky za odpady a psy)
Evidence pohledávek - předložena k 31. 12. 2016
Evidence závazků - předložena k 31. 12. 2016
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy k 31. 12. 2016, Plán inventur ze dne 22. 11. 2016, proškolení inventarizační komise ze dne 28. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2017
Pokladní doklady - č. 110 - 137 za listopad a prosinec 2016
Účetní doklady - bankovní výpis ČSOB za prosinec 2016
Účetní deník - předložen za prosinec 2016
Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2016 - ČSOB, ČNB, ČS a ČSOB - úvěrový účet

C. 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kadolec za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné)
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (neprůkazné)

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,90 %
Ukazatel dluhové služby	8,02 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	18,28 %
Ukazatel likvidity	11,90

Obec k 31. 12. 2016 vykazovala dlouhodobé závazky:
účet č. 451- Dlouhodobé úvěry celkem 520 000,- Kč


Kadolec 17. března 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

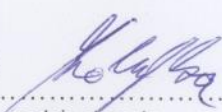
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kadolec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 17. března 2017

Václav Kobyłka

.....
starosta

OBEC
KADOLEC


.....
podpis starosta

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kadolec	Václav Kobyłka
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly