

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kadolec**

se sídlem Kadolec 61, 594 51 Křižanov, IČO: 00599468  
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. srpna 2019 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 **28. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **4. března 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. března 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Kadolec  
Kadolec 61  
594 51 Křižanov

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20195076805
- kontrolor:  
pověření číslo 20195041723\_10

**Bc. Žaneta Hanusová**  
Ing. Michael Vecheta

**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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kadolec za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **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 2019 **nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,13 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	13,73 %
Ukazatel likvidity	21,34

Komentář: Zůstatek dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 byl 2 006 800 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>67, 98 %</b>
--	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **67, 98 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **235 619,81 Kč.**

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **11 780,99 Kč**, obec je povinna v roce 2020 o tuto částku snížit svůj dluh.

Kadolec 4. března 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Žaneta Hanusová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

přítomen u dílčího přezkumu

### Poučení

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**.


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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Kadolec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 4. března 2020.

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

Václav Kobyłka

.....  
starosta

  
.....  
podpis starosta



**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Kadolec	Václav Kobyłka
2	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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2018 do 11. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, zveřejněn od 12. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2019

č. 1 dne 2. 1. 2019, zveřejněno od 1. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 25. 3. 2019, zveřejněno od 10. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 31. 5. 2019, zveřejněno od 4. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 30. 7. 2019, zveřejněno od 21. 8. 2019 na internetových stránkách

č. 9 dne 25. 9. 2019, zveřejněno od 23. 10. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 5. 2019 do 21. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 5. 2019 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 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1 až 127)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1 až 8)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (ČSOB, a.s. Česká spořitelna, a.s. ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červenec roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 7 za období 3. 7. 2019 až 31. 7. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červenec roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 69 - 88)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 31. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní na prodej části pozemků p.č. 1419/2 a p.č. 1413/1 ze dne 5. 8. 2019 (obec prodávající), právní účinky vkladu 7. 8. 2019, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 20. 6. 2019, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 28. 5. 2019 - 13. 6. 2019

Darovací smlouvy - ze dne 21. 2. 2019, finanční dar SDH Kadolec ve výši 4.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 31. 10. 2018, 11. 12. 2018, 15. 1. 2019, 21. 2. 2019, 26. 3. 2019, 24. 4. 2019, 21. 5. 2019, 20. 6. 2019, 16. 7. 2019, 13. 8. 2019, 24. 9. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2019

## **Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2019 schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2019

č. 10 dne 15. 10. 2019, zveřejněno od 12. 11. 2019 na internetových stránkách

č. 11 dne 18. 11. 2019, zveřejněno od 15. 12. 2019 na internetových stránkách

č. 12 dne 11. 12. 2019, zveřejněno od 10. 1. 2020 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 167)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 11)

Faktura č. 190403111 (KDF č. 156) vystavena dne 15. 11. 2019, dodavatel ELPE s.r.o., IČ: 49050494 akce „Led rampouchy-světla“ ve výši 3 429 Kč, uhrazena dne 20. 11. 2019 výpis z ČSOB, a.s. banky č. 2019/11

Faktura č. 201920025 (KDF č. 98) vystavena dne 26. 7. 2019, dodavatel Jaroslav Horníček, IČ: 45653348 akce „Rekonstrukce střechy“ ve výši 358 470 Kč, uhrazena dne 6. 8. 2019 výpis z ČSOB, a.s. banky č. 2019/8

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (ČSOB, a.s. Česká spořitelna, a.s. ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 za období 1. 12. 2019 až 31. 12. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 123 - 140)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2019 ze dne 14. 11. 2019.

Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 11. 2019. Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 31. 10. 2018

Smlouva o dílo s Klempířství - pokrývačství, Horníček Jaromír, IČ: 45653348 na " Rekonstrukce střechy" ze dne 2. 6. 2019 ve výši 358 470 Kč včetně DPH. Schváleno zastupitelstvem dne 26. 3. 2019

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny ID FV02714.0500 ve výši 127 000 Kč na akci „ Rekonstrukce střechy bývalé obecní školy“ ze dne 8. 10. 2019

- Žádost o dotaci ze dne 27. 6. 2019

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 20. 11. 2019

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 11. 2019 (úklid kaple), 1. 10. 2019 (sečení a údržba zeleň)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 10. 2019, 14. 11. 2019, 12. 12. 2019