

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 36343/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kadolec

se sídlem Kadolec 61, 594 51 Křižanov, IČO: 00599468
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. srpna 2023 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 **5. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kadolec
Kadolec 61
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložily:

Olga Milotová - starostka
Bc. Petra Novotná - 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 konečném 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.

Při dílčím přezkoumání obce Kadolec za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kadolec za rok 2023

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 2023 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	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	20,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,96 %
Ukazatel likvidity	30,45

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2023 ve výši 770 800 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	16,11 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. dubna 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kadolec	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kadolec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 10. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 9. 12. 2022, zveřejněn dne 10. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 1 dne 18. 1. 2023, zveřejněno dne 15. 2. 2023

- č. 2 dne 16. 3. 2023, zveřejněno dne 5. 4. 2023

- č. 3 dne 18. 5. 2023, zveřejněno dne 14. 6. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 5. do 26. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 26. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 5. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 122)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 7)

Faktury:

- č. FV-2023-200-000660 ze dne 18. 5. 2023 (KDF č. 77) dodavatel VEZEKO s.r.o. IČO 26273349 na částku 106 268 Kč vč. DPH za vozík za traktor, uhrazena dne 24. 5. 2023 výpis č. 2023/5 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022)

- č. 61823 ze dne 5. 8. 2023 (KDF č. 109) dodavatel HZ KONTEJNERY s.r.o. IČO 03975177 na částku 108 295 Kč vč. DPH za lodní kontejner, uhrazena dne 9. 8. 2023 výpis č. 2023/8 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022)

- č. 2023-200128 ze dne 28. 8. 2023 (KDF č. 120) dodavatel STYSTAV s.r.o. IČO 26916096 na částku 26 130 Kč vč. DPH za opravu výtlačků na silnici, uhrazena dne 29. 8. 2023 výpis č. 2023/8 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (ČSOB a.s. - běžný, spořicí a úvěrový účet, ČNB - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 2023/8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 91)

Faktura č. 2931893028 ze dne 13. 3. 2023 dodavatel Alza CZ, a.s. IČO 27082440 na částku 13 428 Kč vč. DPH za lednici Gorenje, uhrazena dne 15. 3. 2023 VPD č. 29, zaúčtováno na účet 558 (028)

Pokladní doklady - za měsíc červenec a srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 72 až 91)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 022, 028, 031, 042) ke dni 31. 8. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za srpen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 26. 5. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 15. 5. 2023 (kupující Kejda F., nar. 1957) s právními účinky vkladu ke dni 15. 5. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 9. 2. do 25. 2. 2023, kupní cena ve výši 1 000 Kč uhrazena dne 17. 5. 2023 příjmový pokladní doklad č. 55
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 9. 12. 2022, 2. 2., 3. 3., 21. 3., 21. 4., 26. 5., 15. 6., 3. 8. a 31. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 191)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 11)
Faktury:
- č. 2023240026 ze dne 25. 8. 2023 (KDF č. 123) dodavatel ATELIÉR MAUR s.r.o. IČO 25241885 na částku 42 592 Kč vč. DPH za vánoční osvětlení, uhrazena dne 6. 9. 2023 výpis č. 2023/9 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 64/028
- č. 23010383 ze dne 10. 10. 2023 (KDF č. 147) dodavatel DŘEVO VYSOČINA a.s. IČO 03759687 na částku 127 050 Kč vč. DPH za pěstební činnost, uhrazena dne 18. 10. 2023 výpis č. 2023/10 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 518
- č. 23220169 ze dne 20. 11. 2023 (KDF č. 160) dodavatel CBS Nakladatelství s.r.o. IČO 24804584 na částku 1 462 Kč vč. DPH za knihy, uhrazena dne 22. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 501
- č. 71493 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 172) dodavatel Lunch servis s.r.o. IČO 14429535 na částku 17 900 Kč vč. DPH za občerstvení, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 513
- č. 2000230397 ze dne 6. 12. 2023 (KDF č. 173) dodavatel MONOTREND s.r.o. IČO 29320313 na částku 348 068,84 Kč vč. DPH za dětské hřiště s herními prvky, uhrazena dne 11. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČSOB a.s. - běžný, spořicí a úvěrový účet, ČNB - běžný účet)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 2023/11)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 131)
Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 106 až 114)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 16. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 11. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 21. 2. 2024
Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 21. 11. 2023 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 2 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2023, dar vyplacen dne 22. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (ČSOB a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konané dne 16. 10., 16. 11. a 12. 12. 2023