

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kadov

se sídlem Kadov 51, 592 03 Sněžné, IČO: 00599476
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. července 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 **18. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **20. května 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 20. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kadov
Kadov 51
592 03 Sněžné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložila:

Libuše Moravcová - 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 Kadov **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 Kadov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kadov 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	0,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,52 %
Ukazatel likvidity	38,99

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. května 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....
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 starostou 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 využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kadov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. 2022 do 23. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, zveřejněn dne 12. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021):

č. 1 ze dne 20. 2. 2023, zveřejněno dne 8. 3. 2023

č. 2 ze dne 26. 4. 2023, zveřejněno dne 3. 5. 2023

č. 3 ze dne 15. 5. 2023, zveřejněno dne 7. 6. 2023

č. 4 ze dne 12. 6. 2023, zveřejněno dne 3. 7. 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 obce od 23. 3. 2023 do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 4. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300084)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300009)

Faktury

- č. 23001 ze dne 6. 1. 2023 (KDF č. 3300006) dodavatel STUDIO-p s.r.o. IČO 09960953 na částku 158 200 Kč (není plátce DPH) za návrh územního plánu, uhrazena dne 16. 1. 2023 výpis č. 1 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 041

- č. 230100002 ze dne 12. 1. 2023 (KDF č. 3300010) dodavatel KOHOUT CENTRUM s.r.o. IČO 28079639 na částku 55 660 Kč vč. DPH za kolotoč roztáčecí průměr 1,8 m, uhrazena dne 30. 1. 2023 výpis č. 1 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 2023/021/3

- č. 23100055 ze dne 2. 5. 2023 (KDF č. 3300064) dodavatel Ing. Leoš Pohanka IČO 45653054 na částku 42 350 Kč vč. DPH za geodetické zaměření a návrh řešení (chodník podél silnice II/353), uhrazena dne 15. 5. 2023 výpis č. 5 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023230011 ze dne 25. 5. 2023 (KDF č. 3300073) dodavatel elmont-invest s.r.o. IČO 26961385 na částku 76 030,35 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení - výměna svítidel, uhrazena dne 29. 5. 2023 výpis č. 5 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 3230435 ze dne 30. 5. 2023 (KDF č. 3300076) dodavatel Mopos Communications, a.s. IČO 26222396 na částku 62 037 Kč vč. DPH za rozšíření bezdrátového rozhlasu, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 2020/022/5

- č. 230100052 ze dne 31. 5. 2023 (KDF č. 3300077) dodavatel KOHOUT CENTRUM s.r.o. IČO 28079639 na částku 9 900 Kč vč. DPH za montáž kolotoče roztáčecího průměr 1,8 m, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 2023/021/3

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - běžný účet FOVK)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 001 až 067)

Pokladní doklady - za měsíce leden až červen roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 001 až 067)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 22. 2. 2023 (kupující Josef M. nar. 1982) s právními účinky vkladu ke dni 27. 2. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 21. 11. 2022 do 6. 12. 2022, kupní cena ve výši 39 900 Kč uhrazena dne 16. 2. 2023 výpis č. 2 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 1. 2023 (obdarovaný Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s. IČO 26594706), finanční dar ve výši 3 000 Kč (činnost CZP), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, dar vyplacen dne 16. 1. 2023 výpis č. 1 (Komerční banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0263 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 26. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 138 000 Kč na realizaci projektu „Pořízení komunální techniky na údržbu zeleně v obci“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ke dni kontroly nebyla podána

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 12. 1. 2023 (prodávající SKH Sebranice s.r.o. IČO 25251562), předmět smlouvy koupě 1 ks rider Husqvarna RC 318 T a 1 ks žací ústrojí Combi 103 pro ridery, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 12. 1. 2023, termín dodání předmětu smlouvy 31. 3. 2023, kupní cena ve výši 230 000 Kč vč. DPH

- faktura č. 2023-21-0283 ze dne 2. 3. 2023 (KDF č. 3300032) dodavatel SKH Sebranice s.r.o. IČO 25251562 na částku 230 000 Kč vč. DPH za dodávku rider Husqvarna RC 318 T vč. sečení Husqvarna Combi 103, uhrazena dne 20. 3. 2023 výpis č. 3 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 2023/022/1

Dohody o provedení práce

- ze dne 20. 4. 2023 (sečení trávy na obecních pozemcích, os. č. 72), za květen 2023 sjednána odměna ve výši 2 700 Kč, vyplacena v hotovosti dne 20. 6. 2023 výdajový pokladní doklad č. 061

- ze dne 2. 5. 2023 (údržba obecní zeleně, os. č. 46), za květen 2023 sjednána odměna ve výši 1 500 Kč, vyplacena v hotovosti dne 20. 6. 2023 výdajový pokladní doklad č. 061

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 18. 10. a 8. 12. 2022

konaného dne 12. 1., 16. 2., 17. 3., 20. 4., 25. 5. a 29. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021):

č. 5 ze dne 10. 7. 2023, zveřejněno dne 26. 7. 2023

č. 6 ze dne 7. 8. 2023, zveřejněno dne 16. 8. 2023

č. 7 ze dne 15. 8. 2023, zveřejněno dne 11. 9. 2023

č. 8 ze dne 10. 10. 2023, zveřejněno dne 6. 11. 2023

č. 9 ze dne 10. 11. 2023, zveřejněno dne 6. 12. 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

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

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 29. 1. 2024

Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300168)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300023)

Faktury

- č. 72023 ze dne 10. 7. 2023 (KDF č. 3300085) dodavatel Tomáš Kadlec IČO 70405743 na částku 50 000 Kč vč. DPH záloha na opravu mostu v Kadově, uhrazena dne 10. 7. 2023 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 82023 ze dne 4. 8. 2023 (KDF č. 3300107) dodavatel Tomáš Kadlec IČO 70405743 na částku 101 782,30 Kč vč. DPH za provedené zámečnické práce na mostu v Kadově, uhrazena dne 16. 8. 2023 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2301007 ze dne 4. 9. 2023 (KDF č. 3300119) dodavatel JUDACREATIVE s.r.o. IČO 06000096 na částku 23 000 Kč (není plátce DPH) za grafickou a předtiskovou přípravu panelů naučné stezky „V dýmu starých hutí“ (5 panelů), uhrazena dne 11. 10. 2023 výpis č. 10 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 20230129 ze dne 29. 9. 2023 (KDF č. 3300126) dodavatel TRITEN TS s.r.o. IČO 24317055 na částku 14 135 Kč vč. DPH za výrobu orientační cedule 5+1 ks, uhrazena dne 11. 10. 2023 výpis č. 10 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 72023 ze dne 5. 10. 2023 (KDF č. 3300131) dodavatel Miroslav Šedý IČO 75950642 na částku 21 977,61 Kč vč. DPH za výrobu informačních tabulí výška 200 cm 5 ks včetně montáže, uhrazena dne 11. 10. 2023 výpis č. 10 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 202309 ze dne 30. 10. 2023 (KDF č. 3300145) dodavatel Ing. Hana Veselá IČO 75821699 na částku 13 500 Kč (není plátce DPH) za zajištění výběrového řízení, akce „Oprava střechy čp. 51 v Kadově“, uhrazena dne 13. 11. 2023 výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 230101496 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 3300149) dodavatel Ing. Zdeněk Fortelný IČO 03074862 na částku 11 489 Kč vč. DPH za kuchyňskou linku, uhrazena dne 4. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2023/028/4

- č. 82023 ze dne 27. 11. 2023 (KDF č. 3300159) dodavatel Miroslav Šedý IČO 75950642 na částku 14 282 Kč vč. DPH za výrobu a montáž přístřešku pro autobusovou zastávku v Kadově, uhrazena dne 11. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy- předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - běžný účet FOVK, 6x Komerční banka, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 001 až 112)

Pokladní doklady

- za měsíce červenec až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 068 až 112)

- výdajový pokladní doklad č. 080 ze dne 13. 9. 2023 na částku 1 898 Kč vč. DPH, daňový doklad (paragon) č. 2023K31057201 dodavatel ZZN Hospodářské potřeby, a.s. IČO 64509818 za nákup popelnice PH 120 I, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 2023/1

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 22. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouva o dílo č. 2023/01 ze dne 23. 10. 2023, zhotovitel Roman Starý IČO 75709911, předmět smlouvy „Oprava střechy čp. 51 v Kadově“, cena díla 2 175 204,60 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2023, dokončení díla do 31. 7. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 11. 2023

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 31. 10. 2023 (kupující Barbora E., nar. 1985) s právními účinky vkladu ke dni 3. 11. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 26. 4. 2023 do 26. 5. 2023, kupní cena ve výši 1 000 Kč uhrazena dne 16. 10. 2023 výpis č. 10 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouvy

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 8. 2023 (obdarovaný Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Sněžném na Moravě IČO 43379192), finanční dar ve výši 20 000 Kč (třetí etapa rekonstrukce střechy evangelického kostela ve Sněžném), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2023, dar vyplacen dne 28. 8. 2023 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 11. 2023 (obdarovaný Popálky o.p.s. IČO 62158261), finanční dar ve výši 5 000 Kč (finanční podpora neziskové organizace Popálky o.p.s.), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2023, dar vyplacen dne 13. 11. 2023 výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 26. 7., 15. 9., 12. 10., 9. 11. a 15. 12. 2023