Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 63058/2018 OKP
Č. j.: JMK ...../2019

# Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

## obce **KADOV**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. února 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Kadov
Kadov 23, 672 01 Moravský Krumlov

**Přezkoumání vykonal:**
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor: Mgr. Zdeňka Procházková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Roman Sobol - starosta**
Marie Slámová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 19. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## A. Výsledek přezkoumání

**I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

*§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků*

- Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 1. 11. 2018 v bodě 5) stanovilo odměnu neuvolněnému starostovi ve výši 18 825,- Kč ode dne 1. 11. 2018. Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že je odměna za měsíce listopad a prosinec vyplacena ve výši 18 525,- Kč. Nebylo dodrženo **ustanovení § 109 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích,** kde je stanoveno, že Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

## B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

**II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kadov za rok 2018

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*

### II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Kadov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kadov, dne 7. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Renata Halámková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

## Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kadov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC KADOV 672 01 MORAVSKÝ KRUMLOV

Roman Sobol ..... .....
starosta obce — podpis starosty obce

Marie Slámová ..... .....
účetní — podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 1/2018 až 8/2018, Rozpočtová opatření č. 9/2018 až 14/2018, Evidence rozpočtových opatření
- Návrh rozpočtu na rok 2018, Schválený rozpočet na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019-2020, Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017, Schválený závěrečný účet obce za rok 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2018
- Plán inventur na rok 2018
- Mzdový list pracovníka s os. č. 11 za období 1-8/2018
- Odměňování členů zastupitelstva za rok 2018
- Pokladní doklady za období červen - srpen 2018
- Účetní doklady k bankovnímu účtu Komerční banka, a.s., za období červen - srpen 2018
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Účtový rozvrh k 31.08.2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 1. 2018 s os. č. 2,
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2018 s os. č. 2
- Platový výměr pracovníka s os. č. 11 od 14. 6. 2018
- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku, smlouva č. OSV/34/2018 uzavřená dne 10.10.2018 s Městem Moravský Krumlov (spoluúčast na financování sociálních služeb v roce 2018)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kadov (spoluúčast na financování sociálních služeb městu Moravský Krumlov) ze dne 25.07.2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ag. č. JMK053040/18/OŽO uzavřená dne 27.09.2018; účelová investiční finanční podpora ve výši 2.161.200,-- Kč na realizaci akce "Úpravna vody obce Kadov", ÚZ 00231
- Nájemní smlouva uzavřená dne 10.10.2018 (obchod)
- Smlouva o dílo ze dne 23. 5. 2018 na zakázku „Úpravna vody obce Kadov", Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo „Úpravna vody obce Kadov" ze dne 1. 11. 2018
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.03.2018 (prodej pozemku p.č. 2301)
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 7/2018 uzavřená dne 20.07.2018 s DSO Moravskokrumlovsko (jako převodce kovového stojanu na mapu)
- Smlouva o zápůjčce peněz uzavřená dne 08.10.2018
- Záměr obce Kadov o pronájmu nebytových prostor - nebytové prostory v budově obecního úřadu č.p.23 na pozemku p.č. st. 82 v k.ú. Kadov, obchod, zveřejněno v období 07.09.2018 - 26.09.2018
- Záměr obce Kadov prodat pozemek - část pozemku p.č. 34/1, p.č. 34/23, ostatní plocha o výměře 90 m2, zveřejněno v období 18.04.2018 - 04.05.2018
- Záměr obce Kadov prodat pozemek p.č. 2301, ostatní plocha o výměře 72 m2, zveřejněno v období 16.10.2017 - 01.11.2017
- Oznámení výběrového řízení na zakázku „Úpravna vody obce Kadov" ze dne 16. 4. 2018, Podací arch oslovených firem ze dne 16. 4. 2018, Protokol otvírání obálek, Seznam přítomných uchazečů, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 9. 5. 2018, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 5. 2018
- Zápis č.20 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2017
- Zápis č.21 z jednání zastupitelstva obce ze dne 10. 3. 2018, Zápis č.22 z jednání zastupitelstva obce ze dne 10. 5. 2018, Zápis č.23 z jednání zastupitelstva obce ze dne 18. 6. 2018, Zápis č.24 z jednání zastupitelstva obce ze dne 20. 7. 2018, Zápis č.25 z jednání zastupitelstva obce ze dne 27. 9. 2018, Zápis z ustavujícího jednání zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2018, Zápis č.1 z jednání zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2018